

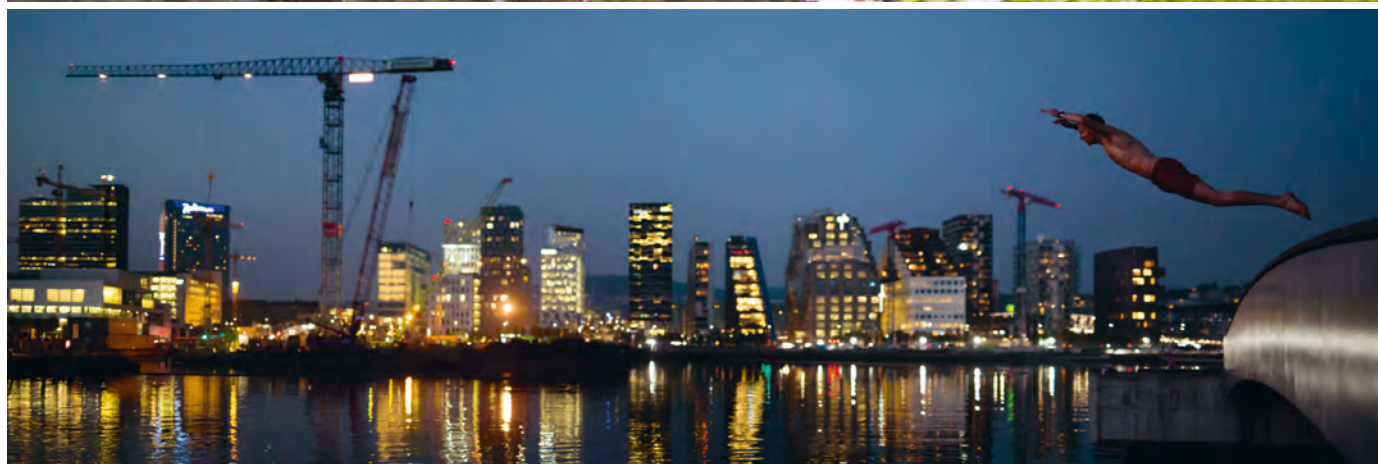


Oslo kommune

Kommuneregnskap 2017

Bykassens, lånefondets og kommunale foretaks regnskap

Dokument nr. 9



Innhold

Byrådssak 1020.1/18 – Årsregnskap for 2017 for bykassen og lånefondet.....	3
0. Innledning – anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler	11
1. Forskriftsbestemte rapporter.....	13
1.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet	13
1.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet	14
1.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet.....	15
1.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet.....	15
1.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet	16
1.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift.....	17
1.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering.....	18
1.8 Vedlegg 6: Lånefondets bevilgnings- og balanseregnskap (med noter)	19
2. Forskriftsbestemte noter	21
2.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital.....	21
2.2 Pensjon	23
2.3 Kommunale garantier	29
2.4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, interkommunalt samarbeid, heleide aksjeselskaper og internt i kommunen	30
2.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler	31
2.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret	32
2.7 Kapitalkonto	35
2.8 Salg av finansielle anleggsmidler	36
2.9 Regnskapsoppstillinger for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs	36
2.10 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten.....	36
3. Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk og andre kommunale regnskapsstandarder	37
3.1 Kommunal virksomhet utenfor bykasseregnskapet.....	37
3.2 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster i regnskapet.....	37
3.3 Spesifikasjon av strykninger og korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet.....	41
3.4 Anleggsmidler	41
3.5 Investeringer	42
3.6 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer.....	44
3.7 Finansielle eiendeler og forpliktelser	44
3.8 Langsiktig gjeld hos bykassen og lånefondet.....	44
3.9 Langsiktige forpliktelser.....	45
3.10 Andre egenkapitalposter	45
3.11 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester	45
3.12 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen	46
3.13 Eiendeler, gjeld og egenkapital overdratt til KF ved etablering. Eiendeler, gjeld og egenkapital mottatt fra KF ved avvikling	46
4. Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen	47
4.1 Regnskapsmessig resultat	47
4.2 Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet	48
4.3 Inndekking av tidligere års merforbruk og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk.....	48
4.4 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene	48
4.5 Lønn, oppgavepliktige ytelser og refusjoner	49
4.6 Oppsummering av fullstendighetserklæringene	49
4.7 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene.....	49
4.7.1 Samlet eksternt gjeld	51
Revisors beretning for bykassen og lånefondet.....	54
Regnskap etter bystyrets vedtak - driftsregnskapet	58

Regnskap etter bystyrets vedtak - investeringsregnskapet.....	87
Konsoliderte oversikter.....	101
Boligbygg Oslo KF	112
Noteopplysninger	115
Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF	128
Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	131
Noteopplysninger	134
Revisjonsberetning for Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF	151
Omsorgsbygg Oslo KF	154
Noteopplysninger	157
Revisjonsberetning for Omsorgsbygg Oslo KF	175
Undervisningsbygg Oslo KF	178
Noteopplysninger	181
Revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF	201
Oslo Havn KF	204
Noteopplysninger	207
Revisjonsberetning for Oslo Havn KF	220

Byrådssak 1020.1/18 – Årsregnskap for 2017 for bykassen og lånefondet

Saksfremstilling:

Driftsregnskapet

Bykassens regnskap for 2017 viser et regnskapsmessig overskudd på 1 198 mill.

Netto driftsresultat viser hvor stor andel av årets driftsinntekter som kan brukes til å finansiere investeringer eller avsettes til fond. Netto driftsresultat ble positivt med 1 985 mill.

Hovedoversikt for regnskap for 2017 fremkommer i tabellen under. I tabellen fremkommer avvikskolonnen som avviket mellom regnskap 2017 og regulert budsjett:

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	I hele mill kr Regnskap 2016
Inntekts- og formueskatt	-32 713	-32 150	-29 050	563	-30 588
Eiendomsskatt	-1 155	-1 200	-450	-45	-254
Generelt rammetilskudd	-9 654	-9 903	-11 574	-249	-9 531
Rammetilskudd flyktninger	-770	-726	-712	44	-655
Øvrige statlige overføringer	-2 463	-1 686	-1 253	777	-1 750
Andre driftsinntekter	-13 093	-11 367	-9 890	1 726	-12 334
Sum driftsinntekter	-59 848	-57 032	-52 929	2 816	-55 111
Sum driftsutgifter	57 323	56 154	52 153	-1 169	53 429
Brutto driftsresultat	-2 525	-878	-776	1 647	-1 682
Utbytte og netto renter	-1 043	-927	-880	116	-1 004
Avdrag på gjeld	2 764	2 765	1 160	0	2 347
Netto utlån	13	9	9	-4	11
Motpost avskrivninger	-1 194	-1	-3	1 193	-1 185
Netto driftsresultat	-1 985	967	-491	2 952	-1 513
Brukt slik:					
Avsatt til disposisjonsfond	2 149	641	560	-1 508	2 304
Bruk av disposisjonsfond	-1 655	-1 655	-213	0	-1 217
Avsatt til bundne fond	830	479	163	-351	733
Bruk av bundne fond	-700	-596	-82	104	-524
Netto avsetninger	624	-1 131	427	-1 754	1 296
Overført til investeringsregnskapet	488	488	64	0	261
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-324	-324	0	0	-369
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Resultat	-1 198	0	0	1 198	-324

Regnskapet viser at de frie inntektene samlet (skatt, rammetilskudd og eiendomsskatt) er netto 269 mill høyere enn regulert budsjett. Avsetninger til disposisjonsfond er i samsvar med regulert budsjett, med unntak av fond til fremført mer-/mindreforbruk og kommunalt øremerkede midler som det ikke budsjetteres med fordi beløpene først blir avklart i årsavslutningen. Avsetninger til bundne fonds er foretatt i samsvar med faktisk resultat.

Følgende hovedstørrelser har medført det regnskapsmessige overskuddet på 1 198 mill:

	Tall i hele mill.
Skatt og rammetilskudd	314
Eiendomsskatt	-45
Generelt statstilskudd flyktninger	44
Pensjon	410
Mindreforbruk utover fremføringsgrense	123
VAR -sektor	29
Renter	43
Betjening av videreutlån	65
Øvrige husleie - og bufferavsetninger	215
Sum	1 198

I overskuddet inngår en mindreutgift relatert til pensjon på 410 mill. Det ble i byrådssak 252/16 om endrede medlemsvilkår i Oslo kommunes pensjonsvedtekter varslet at endrede medlemsvilkår medfører systemmessige tilpasninger i kommunens HR-system og hos tjenesteleverandør. Dette arbeidet ble ikke endelig ferdigstilt i løpet av 2017. Det har derfor ikke vært mulig å beregne den forskriftsbestemte kostnaden som skal belastes regnskapet knyttet til nye medlemsvilkår. Innbetalt premie til OPF er imidlertid i 2017 i tråd med nye vilkår. Som følge av dette medfører den lavere kostnaden som er belastet i 2017 regnskapet at premieavviket øker (premieavviket er forskjellen mellom betalt premie og regnskapsført kostnad). Premieavviket skal i henhold til gjeldende regler kostnadsføres over etterfølgende 7 år, første gang 2018. Byrådet vil komme tilbake til konsekvensene i sak om justert budsjett som fremmes i 2018.

I overskuddet inngår også et mindreforbruk på 215 mill. relatert til øvrige husleie- og bufferavsetninger (avlasterdommen, bufferavsetning sosialhjelp, bufferavsetning kommunal bostøtte, avsetning husleier skoler og avsetning - etablering av nye barnehager).

Mindreforbruk i driftsregnskapet

I henhold til økonomiinstruksen kan virksomheter med mindreforbruk etter 5-prosentregelen få fremført dette til 2018. Etater som har merforbruk i 2017 må selv dekke dette i 2018 innenfor 5-prosentregelen, og bydeler som har merforbruk i 2017 skal selv dekke dette i 2018 innenfor 4-prosentregelen. Etter prosentreglene fremføres det samlet for virksomhetene et mindreforbruk på 863 mill. til 2018, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 75 mill.

Investeringsregnskapet

Regnskapsskjema 2a - investering bykassen

I hele mill kr

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Investeringer i anleggsmidler	4 527	8 670	5 431	4 143	3 677
Utlån og forskutteringer	6 734	3 492	1 492	-3 242	1 077
Kjøp av aksjer og andeler	8 133	11 255	0	3 122	0
Avdrag på lån	864	1 364	791	500	856
Dekning av tidligere års udekket	1 659	1 659	0	0	1 005
Avsetninger	665	0	0	-665	574
Årets finansieringsbehov	22 583	26 440	7 715	3 858	7 190
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler	-2 970	-9 574	-5 621	-6 605	-1 997
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-11 572	-11 142	-90	430	-280
Tilskudd til investeringer	-153	-50	0	103	-154
Kompensasjon for merverdiavgift	-272	-655	-369	-382	-300
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-3 040	-3 180	-1 139	-140	-1 033
Andre inntekter	-217	0	0	217	-102
Sum ekstern finansiering	-18 224	-24 601	-7 219	-6 377	-3 867
Overført fra driftsregnskapet	-488	-488	-64	0	-261
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-1 146	-1 351	-432	-205	-1 404
Sum finansiering	-19 858	-26 440	-7 715	-6 582	-5 531
Udekket/udisponert	2 724	0	0	-2 724	1 659

I bystyresak 165 – Oslo kommunes eierskap i energisektoren ble byrådet gitt fullmakt til å gjennomføre Hafslund transaksjonen, herunder fullmakt til å fastsette åpningsbalanse og inngå nødvendige avtaler ved etablering av gjennomføringsselskapet Oslo Energi Holding AS, benevnt Bidco AS i bystyresaken. Hovedårsaken til avviket på 3,2 mrd i utlån og forskutteringer skyldes at deler av selskapskapitalen ble organisert som ansvarlig utlån, i stedet for aksjekapital som forutsatt i justert budsjett som medfører tilsvarende mindreforbruk på kjøp av aksjer. I salg av anleggsmidler på 11 572 mill inngår omorganiseringen av eierskapet i energisektoren med 11 380 mill. som har finansiert kjøp av aksjer med 7 985 mill. og utlån med 3 500 mill.

Udekket i investeringsregnskapet

Udekket oppstår når utgifter, utbetalinger og avsetninger ikke kan finansieres fullt ut med inntektene, innbetalingene og den forutsatte bruk av finansieringer. Bykassens investeringsregnskap er avsluttet med udekket på 2 724 mill. Det udekkede skyldes tidsforskyvning i opptak av langsiktig lån. Underdekningen er midlertidig finansiert av likviditetsbeholdningen som i henhold til regnskapsforskriften ikke kan regnskapsføres som benyttet finansieringskilde. Underdekningen er således av teknisk karakter og vil bli foreslått inndekket med bruk av langsiktig lån i saken om revidert budsjett 2018 – effekt av regnskap 2017 mv. Det er ikke økonomisk hensiktsmessig å ta opp mer lån enn faktisk behov. Hvis bykassens likviditetssituasjon tilsier det, kan bykassens overskuddslikviditet i henhold til finansreglementet benyttes for å finansiere bykassens og foretakenes investeringer.

Kommunen har i 2017 mottatt 557 mill. i ekstraordinære avdrag på utlån i forbindelse med videreutlånsordningen (Husbanken). Disse er i henhold til kommuneloven avsatt til avdragsfond som det ikke er budsjettet med.

Balansen

Arbeidskapitalen, omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, gir uttrykk for kommunens finansielle handlefrihet. I forhold til 2016 er det en reduksjon i arbeidskapitalen (inkludert premieavvik) med 49 mill. Arbeidskapitalen korrigert for premieavvik er pr. 31.12.2017 negativ med 2 033 mill. Tilsvarende størrelse i 2016 var negativ med 1 986 mill.

Verdien av bokførte faste eiendommer og anlegg pr. 31.12.2017 er 24 349 mill., mens de pr. 31.12.2016 var 21 922 mill.

Bykassens bokførte egenkapital var på 58 194 mill. ved utgangen av 2017.

Dette er en økning på 9 222 mill. i forhold til året før som i hovedsak skyldes økte utlån i forbindelse med omorganiseringen av eierskapet i energisektoren og investeringer i anleggsmidler.

Fullstendighetserklæringer

Alle virksomhetsledere har avgitt fullstendighetserklæring som er vedlagt regnskapet. Det fremkommer ingen avvik eller spesielle forhold som er av vesentlig betydning for regnskapet.

Andre forhold

Kompensasjon for merverdiavgift

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2017 mottatt 2 611 mill. i merverdiavgiftskompensasjon som er 100 mill. høyere enn i 2016. Tilsvarende størrelse i 2016 var 2 511 mill.

Boligbygg Oslo KF

Oslo kommune har de senere årene krevd årlig ca. 100 – 150 mill. i kompensasjon av merverdiavgift for utgifter til boliger særskilt tilrettelagt for sosiale formål.

I fortolkningsuttalelse fra 2004 uttalte Finansdepartementet at «særskilt tilrettelegging for slike formål kan bestå i fysisk tilrettelegging av boligen, som for eksempel rullestoltilpasning (brede dører, ingen terskler, spesialinnredet bad/toalett) og alarminnretning. Den særskilte tilrettelegging kan også bestå i andre forhold, eksempelvis gjennom tilknyttet vaktjeneste eller særlig avstandsmessig nærhet til et lovpålagt pleie- eller servicetilbud». Oslo kommune har innrettet seg etter denne fortolkningen.

Etter uttalelse fra Skattedirektoratet i 2013 oppstod det usikkerhet om lovforståelsen knyttet til merverdiavgiftskompensasjonen som kommunen krever for boliger særskilt tilrettelagt for sosiale formål, idet skattedirektoratet til dels endret sitt syn på lovens forståelse og fortolkning.

I 2014 gjorde Oslo kommune overfor Finansdepartementet grundig rede for de juridiske vurderingene som ligger til grunn for kommunens syn. I 2015 varslet Oslo kommune Finansdepartementet om at kommunen vil fortsette å kreve merverdiavgiftskompensasjon for utgifter til særskilt tilrettede boliger i samsvar med tidligere praksis inntil endelig avklaring foreligger. Finansdepartementet gav i 2016 sin tilslutning til Skattedirektoratets prinsipputtalelse fra 2013. Kommunen forholder seg til gjeldende lover og regler, men for å unngå tap av merverdiavgiftskompensasjon (som følge av vesentlig kortere foreldelsesfrister

for kommuner) har Oslo kommune krevd merverdiavgiftskompensasjon for utgifter til særskilt tilrettelagte boliger i tråd med kommunens rettslige oppfatning.

Regjeringen har i Statsbudsjettet 2018 fulgt opp Stortingets anmodningsvedtak av 21. juni 2017 om å gjennomgå forståelsen og praktiseringen av merverdiavgiftskompensasjonsregelverket for rus- og psykiatriboliger. Finansdepartementet uttaler at de ut fra eksisterende rettskildemateriale ikke finner grunn til å skille mellom ulike formene for funksjonsnedsettelse. Dette betyr at både fysiske, psykiske og kognitive funksjonsnedsettelse vil kunne omfattes av regelverket. I statsbudsjettet er det presisert at kravene for særskilt tilrettelegging av en bolig kan være fysisk tilrettelegging av boligen, eller tilrettelegginger i form av at boligen er tilknyttet personalbase for å yte helse- og omsorgstjenester som avhjelper funksjonsnedsettelse(n) til beboeren. Det er eksplisitt uttalt at særskilt tilrettelagte boliger for personer med funksjonsnedsettelse som følge av for eksempel psykiske lidelser vil kunne være kompensasjonsberettiget. Kommunen oppfatter uttalelsene i statsbudsjettet som mer positive i kommunens retning sammenholdt med tidligere år.

Når det gjelder dokumentasjon av kompensasjonskravet, legger avgiftsmyndighetene til grunn at tildelingsvedtakene for den enkelte bolig er nødvendig som dokumentasjon på at kravet på kompensasjon er berettiget. Boligbygg Oslo KF bygger blant annet sitt merverdiavgiftskompensasjonskrav på vedtaksdokumentasjon i bydelene uten å ha direkte tilgang til disse selv. For å sikre sporbarheten til den enkelte helse- og sosialbolig kan dette kreve til dels omfattende endringer i organiseringen av dokumentasjonen for kompensasjonsfradraget. Dette omfatter både de utgiftene Boligbygg Oslo KF og bydelene krever kompensasjon for. I 2016 ble det avdekket at det er oppstått usikkerhet med hensyn til om kommunen fullt ut tilfredsstiller kravene til dokumentasjon i forbindelse med den samlede merverdiavgiftskompensasjon som kommunen krever for boliger tilrettelagt for helse og sosial formål. Arbeidet med å sikre at dokumentasjon som kan være relevant for vurdering av kompensasjonsretten kan gjøres tilgjengelig på en god måte for avgiftsmyndighetene ble startet i 2017. Byrådet vil arbeide videre med implementering av forbedret innhold i enkeltvedtak og kontrollspor.

Gjennomgåelsen som nevnt ovenfor har avdekket behovet for en ytterligere kartlegging av de enkelte boligene som Boligbygg Oslo KF forvalter hva gjelder kravene til særskilt tilrettelegging for boliger med helseformål eller sosiale formål. Det er gjennom dette arbeidet avdekket at kommunen kan ha krevd for meget merverdiavgiftskompensasjon for en del av kommunens boliger med helseformål eller sosiale formål. Selve beløpet er imidlertid beheftet med stor usikkerhet.

Byrådet vil prioritere arbeidet med å kartlegge omfanget av en eventuell plikt til tilbakebetaling av deler av mottatt merverdiavgiftskompensasjon høyt. Avgiftsmyndighetenes utgangspunkt vil være den enkelte bolig og den enkelte leietaker. Med det antall boliger som forvaltes vil det være vanskelig å fastsette status for hver av disse, og det er trolig aktuelt å gjøre nødvendige avklaringer mot avgiftsmyndighetene. Etter skatteforvaltningsloven risikerer kommunen fra 1. januar 2017 tilleggsskatt/avgift.

Klimaregnskap

Samlet omtale av rapporteringen på klimabudsjettet vil komme i byrådets årsberetning for 2017. I tillegg til en omtale av status på klimaarbeidet i byrådets årsberetning for 2017 vil det lages en mer utfyllende omtale av oppfølgingen av klimabudsjettet i Oslo kommunes miljø- og klimarapport for 2017.

Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene

Det er ikke lov- eller forskriftskrav om å sette opp en samlet oversikt for bykassen og de kommunale foretakene. For å bedre informasjonsverdien til regnskapet er det i denne saken vedlagt samlede oversikter for drifts-, investerings- og balanseregnskapet for bykassen og de kommunale foretakene. De kommunale foretakenes regnskap vil på et senere tidspunkt bli fremmet som egne saker til behandling i bystyret, og avlegges ikke sammen med bykassen og lånefondets regnskap i denne saken.

Foretakene har et samlet netto regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet på 244 mill. i 2017.

De samlede utgiftene til investeringer i 2017 var 9 657 mill. for bykassen og de kommunale foretakene. I 2017 utgjorde foretakenes investering i anleggsmidler 5 130 mill. mens bykassens investeringer i anleggsmidler utgjorde 4 527 mill. Foretakenes andel av investeringsutgiftene utgjør ca. 53 prosent, mens tilsvarende andel i 2016 var ca 60,3 prosent. Inntekter fra salg av anleggsmidler utgjør 11 762 mill. (hvorav 11 380 mill. er knyttet til eierskapet i energisektoren).

Regnskapsskjema 2a - investering konsern

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
I hele mill kr					
Investeringer i anleggsmidler	9 657	17 111	14 009	7 454	9 251
Utlån og forskutteringer	6 734	3 492	1 492	-3 242	1 077
Kjøp av aksjer og andeler	8 238	11 360	0	3 122	0
Avdrag på lån*	935	1 364	791	429	916
Dekning av tidligere års udekket	2 464	2 464	0	0	2 004
Avsetninger	667	2	2	-666	590
Årets finansierungsbehov	28 696	35 794	16 294	7 097	13 837
Finansiert slik:					
Bruk av lånemidler	-4 433	-15 577	-11 693	-11 144	-5 747
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-11 762	-11 313	-156	449	-562
Tilskudd til investeringer	-1 566	-1 586	-1 106	-20	-865
Kompensasjon for merverdiavgift	-1 013	-1 782	-1 496	-769	-1 052
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-3 080	-3 220	-1 179	-140	-1 174
Andre inntekter	-218	0	0	218	-100
Sum ekstern finansiering	-22 071	-33 478	-15 629	-11 407	-9 500
Overført fra driftsregnskapet	-873	-965	-232	-92	-487
Bruk av tidligere års udiskonert	-17	0	0	17	0
Bruk av avsetninger	-1 146	-1 351	-432	-205	-1 404
Sum finansiering	-24 107	-35 794	-16 294	-11 687	-11 390
Udekket/udiskonert	4 590	0	0	-4 590	2 447

* Inkluderer byggelånsrenter med 71 mill. i foretakene

For konsernet samlet har investeringer i anleggsmidler et mindreforbruk på 7 454 mill.

Årsakene til dette avviket kan kategoriseres slik:

Tall i mrd.

Periodiseringsavvik men innenfor vedtatt tidsplan	3,5
Relle forsinkelser fra vedtatt tidsplan	0,7
Uforutsigbare avsetninger	2,6
Reelle netto besparelser på ferdige prosjekter	0,2
Sum investeringsavvik 2017	7,1

Differansen på 0,3 mrd. i forholdet til avviket i regnskapsskjema 2A ovenfor skyldes at overføringskapitlene til foretakene er holdt utenfor kategoriseringen av avvikene for å unngå dobbeltrapportering

Udekket i investeringsregnskapet

Kommunen har i 2017 inndekket det udekkede beløp i bykassen og Undervisningsbygg Oslo KF med 2 464 mill. i samsvar med budsjett. Bykassen, Kultur og Idrettsbygg Oslo KF og Undervisningsbygg Oslo KF har avsluttet investeringsregnskapet med 4 590 mill. i udekket i 2017.

Det udekkede skyldes tidsforskyvning i opptak av langsiktig lån. Underdekningen er midlertidig finansiert av likviditetsbeholdningen som i henhold til regnskapsforskriften ikke kan regnskapsføres som benyttet finansieringskilde.

Økonomiske og administrative konsekvenser

De økonomiske konsekvensene vil bli behandlet i egen sak om revidert budsjett som fremmes i 2018.

Vedtakskompetanse

Kommunens årsoppgjør består av årsregnskap med redegjørelse samt årsberetning. Etter forskrift om årsregnskap og årsberetning av 15.12.2000 nr. 1424 skal regnskapet avlegges av byrådet innen 15.02. etter regnskapsåret, og revisjonsberetningen skal være ferdig innen 15.04 i året etter regnskapsåret. Bystyret skal behandle regnskapet senest seks måneder etter regnskapsårets slutt, på grunnlag av innstilling fra byrådet. Årsberetning og regnskap skal behandles i samme bystyremøte.

Behandlingsmåten er som følger:

Byrådet avlegger regnskapet og oversender det til Kommunerevisjonen. Kommunerevisjonen sender innen 15.04. i året etter regnskapsåret sin revisjonsberetning til bystyret, med kopi til byrådet og Kontrollutvalget. Omtrent på samme tid oversender byrådet sin årsberetning til Kontrollutvalget. Kontrollutvalget skal deretter gi sin uttalelse til bystyret, med kopi til byrådet.

I henhold til regnskapsforskriftene er det byrådet som skal innstille til vedtak overfor bystyret når det gjelder årsberetning og regnskapet. Kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet skal foreligge før byrådet innstiller til vedtak i regnskapssaken.

Byråden for finans innstiller til byrådet å fatte følgende vedtak:

Byrådet avgir med dette årsregnskap for 2017 for bykassen og lånefondet.

Byrådsavdeling for finans, den

Robert Steen

Byrådet tiltrådte innstillingen fra byråden for finans.

Byrådet, den

Raymond Johansen

Vedlegg tilgjengelig på Internett:

1. Noter
2. Byrådens fullstendighetserklæring
3. Hovedoversikter m.v.
4. Fremføring av mer-/mindreforbruk
5. Konsoliderte rapporter
6. Virksomhetsledernes fullstendighetserklæringer
7. Spesifikasjon av nybygg og nyanlegg
8. Spesifikasjon av garantiforpliktelser

Vedlegg ikke tilgjengelig på Internett: Ingen

0. Innledning – anvendte regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Regnskapsprinsipper

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet, enten de er betalt eller ikke. For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året ført i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, er registrert som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet.

Avvik fra anordningsprinsippet i fjor

Bokføring av spillemidler føres etter kontantprinsippet. Innbetalinger av tilskudd av spillemidler fra Kirke- og kulturdepartementet inntektsføres på det tidspunkt innbetalingen mottas. Utbetalinger av vedtatte spillemidler utgiftsføres når utbetalingen av tilskuddet til private, kommunale foretak eller til bykassens virksomheter har skjedd.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Andre eiendeler er omløpsmidler.

Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje er alltid omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer skal klassifiseres som omløpsmidler, med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller klassifiseres verdipapirene som anleggsmidler.

Andre fordringer som ikke inngår i punktet ovenfor, er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers skal de klassifiseres som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS (F) nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet utover standarden ved anskaffelsen utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres på anleggsmiddelet i balansen.

Klassifisering av gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommuneloven § 50 med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån jf. kommuneloven § 50 nr. 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

En omklassifisering medfører en regnskapsføring i investeringsregnskapet og eventuelt i driftsregnskapet. Verdivurderingen må gjennomføres før omklassifiseringen.
Omklassifisering av anleggsmidler til omløpsmidler skal ikke finne sted.

Vurderingsregler

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi.
Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet.
Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet/tatt i bruk av virksomheten.
Avskrivningsperiodene er i tråd med § 8 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning.

Anleggsmidler som har hatt verdifall som forventes ikke å være forbigående er nedskrevet til virkelig verdi i balansen. Vurderingene for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Langsiktig gjeld skal vurderes til opptakskost. Langsiktig gjeld skal oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Krav til oppskrivning gjelder ikke ved rentendring på langsiktig gjeld. Oppskrivningen skal reverseres i den utstrekning grunnlaget for oppskrivningen ikke lenger er til stede.

Kortsiktig gjeld skal vurderes til det høyeste av opptakskost og virkelig verdi. Vurdering til høyeste verdi skal fravikes når dette er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring. Kortsiktig gjeld som vurderes likt som markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi.

1. Forskriftsbestemte rapporter

1.1 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Note		Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
3.2	Skatt på inntekt og formue	-32 713 077	-32 150 000	-29 050 000	-30 587 738
3.2	Ordinært rammetilskudd	-9 653 854	-9 903 200	-11 573 500	-9 530 850
3,2	Skatt på eiendom	-1 155 403	-1 200 000	-450 000	-254 013
	Andre direkte eller indirekte skatter	-272	0	0	-297
3.2	Andre generelle statstilskudd	-1 258 513	-795 488	-781 542	-792 991
	Sum frie disponible inntekter	-44 781 119	-44 048 688	-41 855 042	-41 165 888
3.2	Renteinntekter og utbytte	-1 567 915	-1 532 891	-1 486 885	-1 609 857
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
3.2	Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	524 548	605 394	607 185	606 081
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0
4.7	Avdrag på lån	2 764 492	2 764 910	1 159 700	2 346 598
	Netto finansinntekter/-utgifter	1 721 124	1 837 413	280 000	1 342 821
4.3	Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0
2.6/4.4	Til ubundne avsetninger	2 148 942	641 307	559 807	2 304 202
2.6/4.4	Til bundne avsetninger	830 314	479 059	162 575	733 361
4.3	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-324 270	-324 270	0	-368 693
2.6	Bruk av ubundne avsetninger	-1 655 340	-1 655 340	-213 223	-1 216 999
2.6	Bruk av bundne avsetninger	-700 406	-595 993	-81 796	-524 134
	Netto avsetninger	299 240	-1 455 237	427 363	927 736
4.2	Overført til investeringsregnskapet	488 433	488 433	63 614	260 597
	Til fordeling drift	-42 272 322	-43 178 080	-41 084 065	-38 634 734
1.2	Sum fordelt til drift	41 074 556	43 178 080	41 084 065	38 310 464
	Merforbruk/mindreforbruk	-1 197 766	0	0	-324 270

1.2 Vedlegg 1: Regnskapsskjema 1B – Driftsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
		Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Bydelene (EHS og OVK)	Utgift	26 855 046	26 537 325	25 557 797	25 561 414
	Inntekt	-5 170 353	-4 032 180	-4 224 622	-5 229 192
Eldre, helse og sosiale tjenester - byomfattende (EHS)	Utgift	9 503 131	9 431 299	8 749 381	9 150 637
	Inntekt	-6 065 777	-5 817 916	-5 471 246	-5 897 454
Oppvekst og kunnskap (OVK)	Utgift	15 059 484	14 699 694	13 844 814	14 034 179
	Inntekt	-2 811 770	-2 012 813	-1 477 475	-2 527 676
Byutvikling (BYU)	Utgift	921 230	998 126	732 790	825 298
	Inntekt	-667 591	-579 468	-358 409	-625 669
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	Utgift	4 833 290	4 264 633	3 941 974	4 962 325
	Inntekt	-2 263 328	-1 805 773	-1 325 902	-1 944 231
Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	Utgift	2 279 865	1 837 738	1 823 218	2 123 674
	Inntekt	-2 702 156	-2 271 811	-2 260 632	-2 637 835
Byrådslederens kontor (BLK)	Utgift	700 711	696 558	601 542	606 936
	Inntekt	-119 905	-51 625	-46 684	-106 955
Næring og eierskap (NOE)	Utgift	224 827	228 640	214 756	185 369
	Inntekt	-58 670	-48 915	-37 501	-49 451
Kultur, idrett og frivillighet (KIF)	Utgift	2 137 822	2 213 578	1 958 007	1 342 504
	Inntekt	-437 481	-323 104	-371 051	-333 802
Finans (FIN)	Utgift	1 554 017	1 162 012	1 012 218	1 473 671
	Inntekt	-1 112 217	-561 989	-513 828	-1 047 229
Bystyrets organer (BYS)	Utgift	283 029	299 671	292 566	219 309
	Inntekt	-41 111	-36 547	-37 269	-34 729
Finansposter (FIN)	Utgift	446 871	16 484	1 984	54 744
	Inntekt	-2 026 003	-2 015 622	-2 012 122	-2 003 583
Avsetningskapitler (FIN)	Utgift	-69 407	538 243	677 917	379 133
	Inntekt	-179 002	-188 158	-188 158	-170 924
Sum Sektorene	Utgift	64 729 918	62 924 001	59 408 964	60 919 193
Sum Sektorene	Inntekt	-23 655 362	-19 745 922	-18 324 899	-22 608 729
Sum Sektorene	Nettoutgift	41 074 556	43 178 080	41 084 065	38 310 464

1.3 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

		Beløp i 1000 kr			
Note		Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
3.5	Investeringer i anleggsmidler	4 527 157	8 669 858	5 431 244	3 677 499
3.2	Utlån og forskutteringer	6 734 003	3 492 000	1 492 000	1 076 819
3.2	Kjøp av aksjer og andeler	8 132 639	11 254 947	0	0
4.7	Avdrag på lån	864 281	1 364 218	791 000	856 282
3.10	Dekning av tidligere års udekket	1 658 980	1 658 980	0	1 005 287
2.6	Avsetninger	665 487	380	380	573 978
	Årets finansieringsbehov	22 582 546	26 440 383	7 714 624	7 189 865
Finansiert slik:					
3.2	Bruk av lånemidler	-2 969 604	-9 574 139	-5 620 796	-1 997 151
3.4	Inntekter fra salg av anleggsmidler	-11 572 183	-11 141 723	-90 000	-280 445
3.2	Tilskudd til investeringer	-153 095	-50 380	0	-154 174
3.2	Kompensasjon for merverdiavgift	-272 456	-654 693	-369 344	-299 788
	Mottatte avdrag på utlån og				
3.2	refusjoner	-3 039 788	-3 180 009	-1 138 550	-1 033 414
	Andre inntekter	-216 858	229	0	-101 694
	Sum ekstern finansiering	-18 223 984	-24 600 715	-7 218 690	-3 866 667
4.2	Overført fra driftsregnskapet	-488 433	-488 433	-63 614	-260 597
	Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
2.6	Bruk av avsetninger	-1 145 841	-1 351 235	-432 320	-1 403 621
	Sum finansiering	-19 858 258	-26 440 383	-7 714 624	-5 530 884
3.10	Udekket/udisponert	2 724 288	0	0	1 658 980

1.4 Vedlegg 2: Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet

	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regnskap 2016
Bydelene (EHS og OVK)	51 077	145 765	55 000	55 853
Eldre, helse, og sos.tjenester - byomfattende (EHS)	148 350	346 672	425 290	50 627
Oppvekst og kunnskap (OVK)	230 641	539 478	318 253	208 689
Byutvikling (BYU)	679 563	1 894 122	704 500	163 946
Miljø og samferdsel, miljø (MOS)	1 033 413	1 632 432	994 001	1 212 258
Miljø og samferdsel, selvfinans. miljøetater (MOS)	1 494 370	2 111 464	1 769 200	1 186 725
Byrådslederens kontor (BLK)	12 492	44 797	30 100	2 098
Næring og eierskap (NOE)	443 190	824 084	536 400	485 611
Kultur, idrett og frivillighet (KIF)	245 168	620 706	305 950	127 711
Finans (FIN)	188 892	507 138	272 550	183 982
Bystyrets organer (BYS)	0	0	0	0
Finansposter (FIN)	0	0	0	0
Avsetningskapitler etc. (FIN)	0	3 200	20 000	0
Investeringer i anleggsmidler	4 527 157	8 669 858	5 431 244	3 677 499

1.5 Vedlegg 3: Balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Note	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
EIENDELER			
	136 123 495	125 073 832	11 049 663
3.4	Anleggsmidler		
	24 348 671	21 922 451	2 426 220
3.4	Faste eiendommer og anlegg		
	3 706 456	3 445 267	261 190
2.4	Utstyr, maskiner og transportmidler		
	20 229 579	16 478 997	3 750 582
2.4	Utlån		
	15 763 426	15 767 321	-3 896
2.4	Konserninterne langsiktige fordringer		
2.5	Aksjer og andeler		
	13 515 435	12 495 796	1 019 638
2.2	Pensjonsmidler		
	58 559 928	54 964 000	3 595 928
	Omløpsmidler	12 441 300	-78 021
	3 192 068	3 144 135	47 934
2.4	Kortsiktige fordringer		
	7 319	1 593	5 726
2.2	Konserninterne kortsiktige fordringer		
	6 144 552	6 158 717	-14 165
	Premieavvik		
	0	0	0
	Aksjer og andeler		
	0	0	0
	Sertifikater		
	0	0	0
	Obligasjoner		
	0	0	0
	Derivater		
	0	0	0
	Kasse, postgiro, bankinnskudd		
	3 019 341	3 136 855	-117 515
	SUM EIENDELER	137 515 133	10 971 642
EGENKAPITAL			
	-58 193 500	-48 971 720	-9 221 781
2.6	Egenkapital		
	-3 515 932	-3 415 148	-100 784
2.6	Disposisjonsfond		
	-1 469 441	-1 510 815	41 375
2.6	Bundne driftsfond		
	-83 335	-83 335	0
2.6	Ubundne investeringsfond		
	-722 183	-638 405	-83 779
4.1	Bundne investeringsfond		
	-1 197 766	-324 270	-873 493
4.1	Regnskapsmessig mindreforbruk		
	0	0	0
4.1	Regnskapsmessig merforbruk		
	-1 080	-1 080	0
3.10	Udisponert i investeringsregnskapet		
	2 724 289	1 658 980	1 065 308
3.10	Udekket i investeringsregnskapet		
	-54 153 727	-44 883 322	-9 270 405
2.7	Kapitalkonto		
3.10	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		
	225 675	225 675	0
3.10	Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)		
	0	0	0
GJELD			
	-82 437 930	-80 659 157	-1 778 773
2.2	Langsiktig gjeld		
	-64 853 771	-62 415 010	-2 438 762
	Pensjonsforpliktelser		
	0	0	0
	Ihendehaverobligasjonslån		
	0	0	0
	Sertifikatlån		
3.8/4.7	Andre lån		
	-7 745 898	-7 444 306	-301 592
3.8/4.7	Konsernintern langsiktig gjeld		
	-9 838 261	-10 799 841	961 581
	Kortsiktig gjeld	-7 884 256	28 911
	-7 855 344	-7 884 256	28 911
	Kassekredittlån		
	0	0	0
	Annen kortsiktig gjeld		
	-8 797 155	-7 866 032	-931 123
	Konsernintern kortsiktig gjeld		
	1 014 372	67 277	947 094
	Derivater		
	0	0	0
2.2	Premieavvik		
	-72 561	-85 501	12 940
	SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-137 515 133	-10 971 642
MEMORIAKONTI			
	0	0	0
2.1	Memoriakonti		
	469 365	469 850	-485
	Ubrukte lånemidler		
	0	0	0
	Ubrukte konserninterne lånemidler		
	1 326 154	1 053 853	272 301
	Andre memoriakonti		
	-1 795 519	-1 523 703	-271 815
	Motkonto for memoriakonti		

1.6 Vedlegg 4: Økonomisk oversikt - Drift

		Beløp i 1000 kr
Note	Driftsregnskapet	Regnskap 2017
	Brukerbetalinger	-2 127 908
	Andre salgs- og leieinntekter	-4 329 456
	Overføringer med krav til motytelse	-4 466 992
3.2	Rammetilskudd	-9 653 854
3.2	Andre statlige overføringer	-3 232 851
	Andre overføringer	-2 168 193
3.2	Inntekts- og formueskatt	-32 713 077
3.2	Eiendomsskatt	-1 155 403
	Andre direkte og indirekte skatter	-272
	Sum driftsinntekter	-59 848 005
	Lønnsutgifter	21 600 425
	Sosiale utgifter	7 008 477
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	13 645 397
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	15 153 870
	Overføringer	5 919 735
	Avskrivninger	1 194 485
	Fordelte utgifter	-7 199 234
	Sum driftsutgifter	57 323 153
	Brutto driftsresultat	-2 524 851
3.2	Renteinntekter og utbytte	-1 567 915
	Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
	Mottatte avdrag på utlån	-19 439
	Sum eksterne finansinntekter	-1 587 355
3.2	Renteutgifter og låneomkostninger	524 548
	Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0
	Avdrag på lån	2 764 492
	Utlån	32 213
	Sum eksterne finansutgifter	3 321 253
	Resultat eksterne finanstransaksjoner	1 733 898
	Motpost avskrivninger	-1 194 485
	Netto driftsresultat	-1 985 438
4.3	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-324 270
2.6	Bruk av disposisjonsfond	-1 655 340
2.6	Bruk av bundne driftsfond	-700 406
	Sum bruk av avsetninger	-2 680 016
4.2	Overført til investeringsregnskapet	488 433
4.3	Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0
2.6	Avsatt til disposisjonsfond	2 148 942
2.6	Avsatt til bundne driftsfond	830 314
	Sum avsetninger	3 467 689
	Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-1 197 766

1.7 Vedlegg 5: Økonomisk oversikt - Investering

		Beløp i 1000 kr
Note	Investeringsregnskapet	Regnskap 2017
3.4	Salg av driftsmidler og fast eiendom	-192 480
	Andre salgsinntekter	0
	Overføringer med krav til motytelse	-81 296
3.2	Kompensasjon for merverdiavgift	-272 456
	Statlige overføringer	-48 456
	Andre overføringer	-104 638
	Renteinntekter og utbytte	-4
	Sum inntekter	-699 331
	Lønnsutgifter	157 950
	Sosiale utgifter	5 883
	Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	3 504 778
	Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	15 620
	Overføringer	842 926
	Renteutgifter og omkostninger	0
	Fordelte utgifter	-216 858
	Sum utgifter	4 310 299
	Avdrag på lån	864 281
	Utlån	6 734 003
	Kjøp av aksjer og andeler	8 132 639
3.10	Dekning av tidligere års udekket	1 658 980
2.6	Avsatt til ubundne investeringsfond	0
2.6	Avsatt til bundne investeringsfond	665 487
	Sum finansieringstransaksjoner	18 055 389
	Finansieringsbehov	21 666 357
	Bruk av lån	-2 969 604
	Salg av aksjer og andeler	-11 379 703
3.2	Mottatte avdrag på utlån	-2 958 488
4.2	Overført fra driftsregnskapet	-488 433
	Bruk av tidligere års udisponert	0
2.6	Bruk av disposisjonsfond	-392 818
2.6	Bruk av bundne driftsfond	-176 701
2.6	Bruk av ubundne investeringsfond	0
2.6	Bruk av bundne investeringsfond	-576 323
	Sum finansiering	-18 942 069
3.10	Udekket/udisponert	2 724 288

1.8 Vedlegg 6: Lånefondets bevilgnings- og balanseregnskap (med noter)

Lånefondet er underlagt egne budsjett- og regnskapsforskrifter fastlagt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Det betyr at det vedtas et særskilt budsjett for lånefondet, og at det føres særskilt bevilgnings- og balanseregnskap. Låneomkostninger, renter og avdrag belastes regnskapet når de forfaller til betaling. Renter er anordnet til perioden de har påløpt.

Lånefondet er kommunens egen interne «bank» som hovedsakelig tar opp gjeldsbrev- og obligasjonslån. Disse lånes ut til bykassen og de kommunale foretakene på selvkostbasis. Låntakerne, bykassen og de kommunale foretakene, kan låne til investeringer. Lån som tas opp, inntektsføres på opplåningstidspunktet, og utgiftsføres ved utlån til låntakerne. Det gis ikke lån til kommunalt eide aksjeselskaper gjennom lånefondet.

				Beløp i 1000 kr
Note	Lånefondets bevilgningsregnskap	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
	Lønn inkl. sosiale utgifter	0	0	0
	Utstyr m.v.	0	0	2
	Låneomkostninger m.v. eksterne lån	6 785	0	4 372
	Renteutgifter eksterne lån	1 220 829	1 296 700	1 241 747
1	Sum utgifter	1 227 614	1 296 700	1 246 121
	Avdrag på eksterne lån	4 000 000	4 000 000	2 500 000
2	Interne utlån	3 232 542	10 207 700	4 754 885
	Sum utbetalinger	7 232 542	14 207 700	7 254 885
	Sum anvendelse av midler	8 460 156	15 504 400	8 501 006
	Refunderte administrasjonsutgifter og låneomkostninger m.v.	-9 664	0	-6 652
	Refunderte renteutgifter	-1 217 950	-1 296 800	-1 239 468
	Sum inntekter	-1 227 614	-1 296 800	-1 246 121
	Nye låneopptak	-4 000 000	-10 967 900	-4 500 000
	Interne avdrag på utlån	-3 232 542	-3 239 700	-2 754 885
	Sum innbetalinger	-7 232 542	-14 207 600	-7 254 885
	Sum anskaffelse av midler	-8 460 156	-15 504 400	-8 501 006
	Beregnet disponibel beholdning			
3	Årets kontantoverskudd	0	0	0
	Årets kontantunderskudd	0	0	0

Noter til bevilgningsregnskapet: Kap. 080

- 1) Lånefondets kostnader inkl. renter og avdrag er fordelt og avregnet låntakerne for 2017.
- 2) Interne utlån gis pr 31.12. hvert år til låntakerne. Som følge av KRS nr. 3 Foreløpig standard (F) Lån – Opptak, avdrag og refinansiering kan lånefondet ikke lenger regnskapsføre høyere bruk av lån enn hva som faktisk er tatt opp av eksterne lån. I 2017 ble utlån gitt til Undervisningsbygg Oslo KF 805,4 mill., Bykassen 1 769,1, Omsorgsbygg Oslo KF 132,5 mill. og Boligbygg Oslo KF 525,5 mill.
Årets kontantover- / underskudd
Lånefondets bevilgningsregnskap skal hvert år gjøres opp i balanse. Avviket mellom anvendelse av midler (årets utlån til låntakerne og avdrag på lånefondets innlån) og anskaffelse av midler (årets innlån til lånefondet og avdragsinntekter på utlånene) utgjør årets kontantover-/underskudd. Dette er således et

uttrykk for forskjellen mellom innlånenes og utlånenes størrelse og avdragsbetingelser. I den utstrekning bykassen har hatt overskuddslikviditet og lånefondets eksterne låneopptak har blitt utsatt, vil låntakerne måtte avslutte sine investeringsregnskap med udekket finansiering. Låntakernes udekkede finansiering må føres opp til inndekking i etterfølgende års investeringsbudsjett, dvs. budsjettjustering som rebevilger foregående regnskapsårs uanvendte lånefinansiering.

				Beløp i 1000 kr
Note	Lånefondets balanseregnskap	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
	Eiendeler m.v.			
1	Kasse og bankinnskudd	15 184	15 570	-386
	Ihendehaverobligasjoner	0	0	0
	Sertifikater	0	0	0
	Forfalte, ikke betalte interne renter	57	31	26
	Forfalte, ikke betalte interne avdrag	0	0	0
	Interimskonti	0	0	0
2	Interne utlån	37 235 000	37 235 000	0
	Hjelpkonto bevilgningsregnskapet	0	0	0
	Urealiserte kurstap eksterne lån	0	0	0
	Sum eiendeler m.v.	37 250 241	37 250 601	-360
	Gjeld			
3	Forfalte, ikke betalte eksterne renter	-14 943	-16 226	1 282
	Forfalte, ikke betalte eksterne avdrag	0	0	0
4	Lånegjeld	-37 235 000	-37 235 000	0
	Sum gjeld	-37 249 943	-37 251 226	1 282
	Avslutningskonti	-298	625	-923
	Budsjettregnskapet	0	0	0
	Balansekonto	0	0	0
	Urealisert kursgevinst eksterne lån	0	0	0
5	Sum gjeld og avslutningskonti	-37 250 241	-37 250 601	360

Noter til balanseregnskapet

- Sum kasse og bank består av disponibelt bankinnskudd med 2,5 mill. og ikke disponibelt bankinnskudd med 12,7 mill.
- Sum interne utlån består av utlån til Undervisningsbygg Oslo KF med 17 149,2 mill., Bykassen med 9 838,3 mill., Omsorgsbygg Oslo KF med 6 114,1 mill., Boligbygg Oslo KF med 2 804,2, Kultur- og idrettsbygg Oslo KF med 1 319,2 mill. og Oslo Havn KF med 10,0 mill.
- Forfalte, ikke betalte eksterne renter består av påløpte ikke betalte renter, -441,9 mill. på eksterne innlån. Låntakerne blir avregnet helårsrenter. Annen kortsiktig gjeld til kommuneforvaltningen, -0,3 mill., vedrørende kursgevinst som fordeles over lånenes løpetid, betalte ikke innløste obligasjoner/rentekuponger, -12,7 mill. samt kortsiktig innskudd i Bykassen +440,0 mill.
- Lånegjeld består av 27 235,0 mill. i obligasjonslån, 5 500,0 mill. i gjeldsbrevlån, 1 500,0 gjeldsbrevlån i utenlandsk bank og 3 000,0 mill. i obligasjonslån som forfaller i 2018. Lånefondet har i hovedsak tatt opp lån med fast rente, mens i 2016 ble 2,0 mrd. tatt opp med flytende rente. Avdrag på eksterne lån i 2017 beløper seg til 4,0 mrd. Innbetalte interne avdrag 2017 består av Bykassen med 2 730,7 mill., Undervisningsbygg Oslo KF med 284,7 mill., Omsorgsbygg Oslo KF med 123,8 mill., Boligbygg Oslo KF med 87,1 mill., Kultur- og idrettsbygg Oslo KF med 5,2 mill. og Oslo Havn KF med 1,0 mill.
- Avslutningskontoen skyldes endring i sum utgifter i 2017 ut over hva som ble fordelt låntakerne. Beløpet vil bli fordelt låntakerne i 2018.

2. Forskriftsbestemte noter

2.1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

			Beløp i 1000 kr
4C Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-59 848 005	-55 111 494	-4 736 511
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-699 327	-791 074	91 747
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-18 895 154	-4 602 336	-14 292 818
Sum anskaffelse av midler	-79 442 486	-60 504 904	-18 937 581
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	56 128 668	52 244 606	3 884 063
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	4 310 299	3 576 685	733 614
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	19 052 175	4 914 943	14 137 232
Sum anvendelse av midler	79 491 142	60 736 234	18 754 908
Anskaffelse - anvendelse av midler	48 657	231 330	-182 673
Ubrukte lånemidler	469 365	469 850	-485
Endring i ubrukte lånemidler	-485		
Endring i arbeidskapital	49 142		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

			Beløp i 1000 kr
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	3 199 387	3 145 728	53 659
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	3 019 341	3 136 855	-117 515
Endring premieavvik	6 144 552	6 158 717	-14 165
Sum endring omløpsmidler	12 363 280	12 441 300	-78 021
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-7 855 344	-7 884 256	28 911
Endring arbeidskapital	4 507 935	4 557 045	-49 109

Endring arbeidskapital bevilgningsregnskapet	49 142
Endring arbeidskapital balanseregnskapet	- 49 109
Differanse	33
Bydel Østensjø	26
Bydel Ullern	-59
Differanse	0

4D Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2017
Avsetninger	6 501 489
Bruk av avsetninger	-3 825 857
Til avsetning senere år	-2 724 288
Netto avsetninger	-48 657

Avsetninger og bruk av avsetninger (drift og investering):

Avsetninger

Ikke disponert regnskapsmessig mindreforbruk	1 197 765 770,88
Dekning av tidligere års udekket i investeringsregnskapet	1 658 980 000,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	-
Avsatt til bundne investeringsfond	665 486 910,73
Avsatt til disposisjonsfond	2 148 942 000,00
Avsatt til bundne driftsfond	830 313 978,95
Sum avsetninger	6 501 488 660,56

Bruk av avsetninger

Bruk av tidl. års regnskapsmessig mindreforbruk / udekket	-324 270 121,87
Bruk av bundne investeringsfond	-576 322 887,38
Bruk av bundne driftsfond i investering	-176 700 542,88
Bruk av ubundne investeringsfond	-
Bruk av disposisjonsfond	-2 048 157 758,74
Bruk av bundne driftsfond	-700 405 764,48
Sum bruk av avsetninger	-3 825 857 075,35

Sum	2 675 631 585,21
Udekket/Udisponert i investeringsregnskapet	2 724 288 135,70
Netto avsetninger	-48 656 550,49

Avstemming av arbeidskapital

Premieavviket oppstår på grunn av at pensjonskostnaden og pensjonspremien beregnes på forskjellige måter. Positivt premieavvik betyr at utgiftsført pensjonspremie er større enn beregnet pensjonskostnad. Positivt premieavvik inntektsføres i kommuneregnskapet og balanseføres som en kortsiktig fordring

Premieavviket representerer en periodiseringspost i balansen som ikke kan gjøres om til likvide midler. Dette er faktisk betalte utgifter som ikke har blitt belastet bevilgningsregnskapet. Kommunens reelle arbeidskapital er negativ med 2 033 mill.

Omløpsmidler	12 363 280
- Kortsiktig gjeld	7 855 344
= Arbeidskapital	4 507 935
- Ubrukte lånemidler	469 365
= Egenkapitalens fondsdelt	4 038 570
- Premieavvik	6 071 991
= Korrigert Arbeidskapital	-2 033 421

2.2 Pensjon

Definisjoner (sentrale begreper)

Premieavvik:

Differansen mellom årets betalte/forfalte premie og årets netto pensjonskostnad

- Årets premieavvik fremgår av Oslo Pensjonsforsikrings og Statens pensjonskasse aktuarberegninger i denne noten, mens tidligere års premieavvik fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3.

Amortisering:

Premieavvik ført i balansen som utgiftsføres/inntektsføres i bevilgningsregnskapet med 1/15 for årene 2002-2010, 1/10 for årene 2011-2013 og 1/7 fra og med 2014 av opprinnelig premieavvik inntil avviket er kr 0.

Pensjonskostnad:

Nåverdi av årets pensjonsopptjening, tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, fratrasket forventet avkastning på pensjonsmidlene.

- Netto pensjonskostnad fremgår ikke direkte av regnskapet, men er fordelt på den enkelte virksomhet.

Pensjonsforpliktelse:

Nåverdi av den andel av fremtidige pensjonsytelser den ansatte har opptjent rettigheter til.

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Pensjonsmidler:

Midler avsatt til pensjon (eksklusive egenkapital i forsikringsselskapet).

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Estimatavvik pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler:

Forskjellen mellom faktisk/oppdatert størrelse på pensjonsforpliktelser og pensjonsmidler og størrelsene innarbeidet i balansen.

- Fremgår av balansen, note 1.5 Vedlegg 3

Nærmere om pensjon

I forskrift om årsregnskap og årsberetning er det fastsatt at kommunens premieutgifter til tjenstepensjonsordningen skal regnskapsføres som en beregnet normert langsiktig pensjonskostnad i stedet for premieinnbetaling. Premien som betales er forsikringsteknisk beregnet ut fra de respektive års realiserte lønns-/G-vekst fratrasket bruk av realisert finansavkastning tilgjengelig på premiefond.

Beregningen av pensjonskostnad benytter estimerer for langsiktig fremtidig lønns- og G-vekst og avkastning i pensjonsordningene. Årlig regnskapsført pensjonskostnad vil derfor avvike fra årlig premieinnbetaling og lede til årlig premieavvik. Årlig premieavvik føres som omløpsmidler eller kortsiktig gjeld i balansen, henholdsvis om avviket var positivt (forfalt premie > netto pensjonskostnad inkl. adm.) eller negativt (forfalt premie < netto pensjonskostnad inkl. adm.). Fra og med 2014 skal årlige premieavvik utgifts- eller inntektsføres med 1/7 amortisering de etterfølgende 7 år. Tidligere års premieavvik amortiseres således med dagjeldende amortiseringstid (15 år til og med 2011, 10 år til og med 2013 og 7 år fra og med 2014).

Regnskapsført pensjonskostnad:

Netto pensjonskostnad
+ administrasjonskostnad
+/- amortisering av tidligere års premieavvik.

Den forskriftsbestemte beregningen av pensjonsforpliktelser (nåverdien av de framtidige pensjonsutbetalingene) og pensjonsmidler er, tilsvarende som pensjonskostnaden, basert på langsiktige økonomiske og demografiske forventninger. De langsiktige forventningene vil ikke samsvare med det som faktisk skjer et enkelt år, og det vil derfor oppstå avvik mellom virkelige og forventede tall. Dette kalles estimatavvik.

Reell avkastning på pensjonsmidlene vil som oftest ikke stemme med den estimerte avkastningen, noe som gir opphav til estimatavvik på pensjonsmidlene.

Estimatavvik på pensjonsforpliktelsen oppstår når det estimerte antallet som dør, blir alderspensjonister, ansettes eller slutter i løpet av et år avviker fra det realiserte. Endring av diskonteringsrenten som benyttes for å beregne nåverdien av de fremtidige pensjonsutbetalingene (pensjonsforpliktelsen) vil også gi opphav til et estimatavvik på pensjonsforpliktelsen.

Fra og med 2011 balanseføres brutto pensjonsforpliktelser og midler inklusive akkumulerte estimatavvik. Dette beregnes som om de langsiktige økonomiske og demografiske forventningene vil bli realisert, basert på aktuelle medlemmer på beregningstidspunktet og tjenestetiden de har opparbeidet.

Oslo kommunes tjenstepensjonsordninger er forsikret i Oslo Pensjonsforsikring AS (OPF) og Statens Pensjonskasse (SPK). Kommunale foretak avgir pensjonsnote i egne regnskap. De forskriftsfastsatte beregninger av kostnader, forpliktelser og midler, foretatt av OPF og SPK pr 31.12. hvert år, viser:

	Beløp i mill.		
	2015	2016	2017
Samlet pensjonskostnad	3 173	3 395	3 599
- Herav amortisering av premieavvik	630	744	854
Brutto pensjonsforpliktelse	59 783	62 415	64 854
Brutto pensjonsmidler	53 887	54 964	58 560

Netto (sum positive og negative) akkumulerte premieavvik inklusive arbeidsgiveravgift beløper seg til:

	Beløp i mill.		
	2015	2016	2017
Netto premieavvik	6 054	6 073	6 071

OPF og SPK har beregnet netto pensjonskostnad, pensjonsforpliktelser og midler for Oslo kommune. De forskriftsfastsatte beregningsforutsetningene for regnskapsåret 2017 er sist endret ved Kommunal- og moderniseringsdepartementets rundskriv H-6/16 av 13.05.2016.

I 2017 utgjør forfalt premie til OPF 2 998 mill. etter å ha anvendt 236 mill. av premiefondet. Netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 2 159 mill. Årets premieavvik ble da positivt med 838 mill. Samlet kostnad inklusive amortisering av tidligere års premieavvik ble 2 980 mill.

Kommunens premiefond i OPF, etter ovennevnte forbruk og tilføring av renter, utgjør 1 081 mill. pr. 31.12.2017. Kommunens premiefond i OPF føres ikke i kommunens balanse. Dette er midler generert av finans- og eventuelt risikooverskudd i tjenstepensjonsordningen og kan kun anvendes til å finansiere premieutgifter i ordningen i OPF.

For ordningen i SPK utgjør forfalt premie 599 mill. og netto pensjonskostnad inklusive administrasjonskostnad er 585 mill. Årets premieavvik ble 13 mill.

Amortisering

Oslo kommune vil i 2018 amortisere 919 millioner kroner eksklusive arbeidsgiveravgift for ordningen i OPF. Avhengig av premieavviket i 2018 og fremover vil amortiseringsbeløpet variere:

	2018	2019	2020	2021	Beløp i kroner 2022
Beregnet premieavvik året før	838 269 664	1 606 853 598	1 762 588 950	1 935 858 072	2 122 064 410
Amortisering av fjorårets premieavvik	119 752 809	229 550 514	251 798 421	276 551 153	303 152 059
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	798 910 174	893 564 883	1 079 913 398	1 331 001 159	1 556 784 912
Amortisering av premieavvik fra tidligere foretak	0	0	0	0	0
Sum amortisert premieavvik til føring	918 662 983	1 123 115 397	1 331 711 819	1 607 552 312	1 859 936 971

Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote 2017

Oslo pensjonsforsikring

HOVEDTALL

	Beløp i kroner		
PENSJONSKOSTNAD	2016	2017	2018 (estimat)
Årets opptjening	1 813 294 256	1 868 672 133	1 949 612 420
Rentekostnad	2 627 972 609	2 726 059 746	2 768 163 052
Forventet avkastning	-2 577 622 061	-2 710 728 025	-3 007 583 440
Netto pensjonskostnad	1 863 644 805	1 884 003 854	1 710 192 032
Sum amortisert premieavvik	721 183 934	820 819 174	918 662 983
Administrasjonskostnad	244 022 856	275 292 967	263 293 190
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	2 828 851 595	2 980 115 995	2 892 148 205

PREMIEAVVIK	2016	2017	2018
Innbetaling	2 805 114 340	2 997 566 484	3 580 338 820
Administrasjonskostnad	-244 022 856	-275 292 967	-263 293 190
Netto pensjonskostnad	-1 863 644 805	-1 884 003 854	-1 710 192 032
Premieavvik	697 446 679	838 269 664	1 606 853 598

PENSJONSFORPLIKTELSE (ESTIMAT)	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Brutto påløpt forpliktelse	54 326 200 099	56 357 211 312	57 206 135 035
Pensjonsmidler	49 025 908 476	52 467 785 522	58 424 152 470
Netto forpliktelse før arbeidsgiveravgift	5 300 291 623	3 889 425 790	-1 218 017 434

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2016	2017	2018
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	51 976 717 731	54 326 200 099	56 357 211 312
Årets opptjening	1 813 294 256	1 868 672 133	1 949 612 420

Rentekostnad	2 627 972 609	2 726 059 746	2 768 163 052
Utbetaling	-1 722 449 393	-1 780 086 700	-1 850 578 133
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-369 335 104	-783 633 966	-2 018 273 616
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	54 326 200 099	56 357 211 312	57 206 135 035

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2016	2017	2018
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	47 098 539 460	49 025 908 476	52 467 785 522
Innbetaling	2 805 114 340	2 997 566 484	3 580 338 820
Administrasjon	-244 022 856	-275 292 967	-263 293 190
Utbetalinger	-1 722 449 393	-1 780 086 700	-1 850 578 133
Forventet avkastning	2 577 622 061	2 710 728 025	3 007 583 440
Amortisering estimatavvik - midler	-1 488 895 135	-211 037 797	1 482 316 010
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	49 025 908 476	52 467 785 522	58 424 152 470

Amortisering av premieavvik	2016	2017	2018
Beregnet premieavvik året før	661 662 623	697 446 679	838 269 664
1/10 av fjorårets premieavvik amortiseres	94 523 232	99 635 240	119 752 809
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	626 660 703	721 183 934	798 910 174
Amortisering av premieavvik fra tidligere foretak	0	0	0
Sum amortisert premieavvik til føring	721 183 934	820 819 174	918 662 983

Spesifikasjon av estimatavvik	2016	2017	2018
Faktisk forpliktelse	51 607 382 627	53 542 566 133	54 338 937 696
Estimert forpliktelse	-51 976 717 731	-54 326 200 099	-56 357 211 312
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-369 335 104	-783 633 966	-2 018 273 616
Amortisert avvik i år	-369 335 104	-783 633 966	-2 018 273 616
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0

Estimerte pensjonsmidler	47 098 539 460	49 025 908 476	52 467 785 522
Faktiske pensjonsmidler	-45 609 644 325	-48 814 870 680	-53 950 101 532
Estimatavvik midler IB 1.1	1 488 895 135	211 037 797	-1 482 316 010
Amortisert avvik i år	1 488 895 135	211 037 797	-1 482 316 010
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0

Føring av estimatavvik	2016	2017	2018
Brutto estimatavvik	1 119 560 031	-572 596 170	-3 500 589 626
Amortisert premieavvik i år	-721 183 934	-820 819 174	-918 662 983
Netto balanseført estimatavvik	398 376 097	-1 393 415 344	-4 419 252 609

Avstemming	2016	2017	2018
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	4 878 178 271	5 300 291 623	3 889 425 790
Netto pensjonskostnad	1 863 644 805	1 884 003 854	1 710 192 032
Administrasjonskostnad	244 022 856	275 292 967	263 293 190
Amortisert premieavvik i år	721 183 934	820 819 174	918 662 983
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-2 805 114 340	-2 997 566 484	-3 580 338 820
Netto balanseført estimatavvik i år	398 376 097	-1 393 415 344	-4 419 252 609
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	5 300 291 623	3 889 425 790	-1 218 017 434

Medlemsstatus	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Antall aktive	26 285	26 631	31 427
Antall oppsatte	51 346	52 036	61 863
Antall pensjoner	25 016	25 785	26 867
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	445 022	456 698	459 929

Økonomiske forutsetninger og annet	2016	2017	2018
Avkastning på pensjonsmidler	5,60 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	7	7	7
Aktuarmessige forutsetninger	2016	2017	2018
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF16	OPF16	OPF18
Giftmålsannsynlighet mv.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet – AFP	40 %	40 %	40 %

Statens pensjonskasse

Regnskapsberegningen er basert på samtlige kommuners og fylkeskommuners bestandsdata. Pensjonsgrunnlaget til den enkelte kommune og fylkeskommune ved starten av året benyttes som vekt. Nedenfor er oppgitt andel (prosent) av samlet beregnet beløp som er blitt fordelt til grunnskolen og videregående skole i Oslo kommune.

År	2015	2016	2017
Andel grunnskole	9,006 %	9,310 %	9,437 %
Andel videregående skole	7,159 %	7,468 %	7,562 %

Forutsetningene anvendt i beregningene

a. Økonomiske forutsetninger basert på rundskriv fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD)

Regnskapsåret	2017	2018-2021 (budsjett)
Forventet avkastning	4,20 %	4,20 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %

b. Basert på aktuell status for lærerne i Statens Pensjonskasse

Grunnskolen

Frivillig avgang:	4,5 % for aldersgruppen 18-39 år 2 % for aldersgruppen 40-54 år 1 % for aldersgruppen 55 og oppover
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år):	50 %
Dødelighet	K2013
Uførhet	K1963 (200 %)

Videregående skole

Frivillig avgang:	4,5 % for aldersgruppen 18-39 år 2 % for aldersgruppen 40-54 år 1 % for aldersgruppen 55 og oppover
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år):	40 %
Dødelighet	K2013
Uførhet	K1963 (200 %)

Disse forutsetningene benyttes i beregningene både for ordinær pensjon i SPK og for avtalefestet pensjon (AFP).

Samlet oversikt for grunnskolen og videregående skole

PENSJONSKOSTNADER

Amortisering 2017: 7 år	2016	2017	2018 (budsjett)
Årets opptjening	465 380 049	495 289 196	509 999 285
Rentekostnad	293 208 837	307 741 190	316 881 103
Brutto pensjonskostnad	758 588 887	803 030 386	826 880 388
Forventet avkastning	-232 662 885	-233 817 820	-240 360 410
Netto pensjonskostnad	525 926 002	569 212 566	586 519 978
Sum amortisert premieavvik	24 363 175	33 420 592	37 624 540
Avregning for tidligere år	0	0	0
Administrasjonskostnad	15 582 851	16 524 334	16 329 263
Samlet kostnad (inklusive administrasjon)	565 872 028	619 157 492	640 473 781

PREMIEAVVIK

Forfalt premie (inkl. adm. og avregning)	604 910 772	598 991 219	593 796 608
Avregning for tidligere år	-8 257 864	1 904 092	0
Administrasjonskostnad	-15 582 851	-16 524 334	-16 329 263
Netto pensjonskostnad	-525 926 002	-569 212 566	-586 519 978
Premieavvik	63 401 919	13 254 319	-9 052 633

PENSJONSFORPLIKTELSE

	31.12.2016	31.12.2017
Brutto påløpt forpliktelse	8 088 809 821	8 496 560 130
Pensjonsmidler	-5 938 091 597	-6 092 142 218
Netto forpliktelse før arb.avg.	2 150 718 224	2 404 417 912

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK

	2016	2017	2018
Beregnet premieavvik året før	150 020 854	63 401 919	13 254 319
Amortisering av fjorårets premieavvik	21 431 550	9 057 417	1 893 474
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	2 931 625	24 363 175	35 731 066
Sum amortisert premieavvik til føring	24 363 175	33 420 592	37 624 540

SPESIFIKASJON

PENSJONSFORPLIKTELSER (gjeld)

Brutto pensjonsforpliktelser. 01.01.17 - estimat i fjor	8 088 809 821
Årets opptjening	495 289 196
Rentekostnad	307 741 190
Estimatavvik	-395 280 077
Brutto pensj.forpl. 31.12.17 - estimat i år	8 496 560 130

2017

SPESIFIKASJON PENSJONSMIDLER (eiendeler)

2017

Brutto pensjonssmidler 01.01.17 - estimat i fjor	5 938 091 596
Forfalt premie (inkl. adm)	598 991 219
Administrasjon	-16 524 334
Forventet avkastning	233 817 820
Estimatavvik	-662 234 084
Brutto pensj.midler 31.12.17 - estimat	6 092 142 217

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK	2017		2017
Faktisk forpliktelse	7 693 529 744	Faktiske pensjonsmidler	-5 275 857 513
Estimert forpliktelse	-8 088 809 821	Estimerte pensjonsmidler	5 938 091 596
Estimatavvik forpliktelse 01.01.17	-395 280 077	Estimatavvik midler 01.01.17	662 234 083
Akkumulert avvik tidligere år 01.01.17	0	Akkumulert avvik tidligere år 01.01.17	0
Avvik i år	-395 280 077	Avvik i år	-662 234 084

FØRING AV PREMIEAVVIK	2017	AVSTEMMING	2017
Amortisert brutto estimatavvik	266 954 007	Balanseført netto forpliktelse 01.01.17	2 150 718 224
Amortisert premieavvik i år	-33 420 592	Netto pensjonskostnad	569 212 566
Netto balanseført estimatavvik	233 533 415	Administrasjonskostnad	16 524 334
		Amortisert premieavvik i år	33 420 592
		Forfalt premie (inklusive administrasjon)	-598 991 219
		Netto balanseført estimatavvik i år	233 533 415
		Balanseført netto forpliktelse 31.12.17	2 404 417 911

Medlemsstatus 01.01.2017	Grunnskolen	Videregående skole	Samlet
Antall aktive	7 046	2 135	9 181
Antall oppsatte	9 119	1 144	10 263
Antall pensjoner	3 174	902	4 076
Gjennomsnitts pensjonsgrunnlag, aktive	501 466	528 244	507 693

2.3 Kommunale garantier

Kommunens garantiansvar pr. 31.12.2017 var 692 mill. Tilsvarende pr. 31.12.2016 var 694,5 mill. Tabellen under viser kommunens garantiansvar fordelt på formål.

Oslo kommunes garantiansvar pr. 31.12.2017

Kategori	Garantiansvar pr. 31.12.2017	Beløp i kroner Gjennomsnittlig vektet løpetid
Undervisning	115 831 368	19,86
Helse og sosialt	243 030 927	3,34
Boligformål	69 623 466	12,01
Kultur/Kirkeformål	50 330 069	28,08
Samferdsel	73 220 000	6,72
Annet (spillemidler)	139 834 000	6,09
Sum	691 869 830	

Noter til kommunale garantier

- 1) Oversikt over låntaker og kreditor knyttet til hver enkelt garantistillelse finnes i vedlegg.
- 2) Det er ikke ført tap på lånegarantier i 2017.
- 3) I tillegg til faktisk garantiansvar er det i 2017 vedtatt garantier for ytterligere 549,39 mill. som er ubenyttet.

2.4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, interkommunalt samarbeid, heleide aksjeselskaper og internt i kommunen

Bykassen har pr 31.12.2017 følgende mellomværende med egne selskaper:

	Beløp i kroner
Utlån til kommunale foretak	Pr. 31.12.2017
Boligbygg Oslo KF	3 648 766 665
Oslo havn KF	16 456 754
Omsorgsbygg Oslo KF	4 107 833 334
Undervisningsbygg Oslo KF	7 990 368 750
Sum	15 763 425 503

Utlån til aksjeselskaper heleid av Oslo kommune	
E-CO Energi AS ansvarlig lån	1 200 000 000
E-CO Energi Holding AS ansvarlig lån	1 146 500 000
Oslo Energi Holding AS	3 500 000 000
Oslo konserthus	724 328
Oslo Pensjonsforsikring AS	1 240 000 000
Oslo vognselskap AS	3 258 074 848
Sporveien Oslo AS	1 065 955 128
Sum	11 411 254 304

Lån fra kommunale foretak	
Lån i lånefondet	-9 838 260 585

Kortsiktige interne fordringer og gjeld

Bykassens virksomheter og foretakene oppgir i sine noter en spesifisert oversikt over interne fordringer og gjeld som ikke inngår i mellomregningsforholdet. I noen tilfeller er ikke avsetningene konsistente mellom bykassens virksomheter. Dette påvirker bykassens regnskapsmessige resultat. Tilsvarende forekommer inkonsistens i avsetningene mellom bykassen og de kommunale foretakene samt mellom foretak. Dette påvirker kommunens samlede resultat.

På tidspunkt for regnskapsavleggelsen er det ikke kjent hvilke av fordrings- og gjeldspostene som skaper inkonsistens som er rettmessige. Den samlede effekten av dette er at bykassens resultat er for høyt med 0,1 mill.

	Fordring	Gjeld	Avvik
Bykassen	60,1	60,0	0,1
Bykasse - foretak	78,4	52,3	0,1
Foretak - bykassen	55,6	81,7	
Foretakene	0,0	0,0	0,0

2.5 Finansielle anleggsmidler – Aksjer og andeler

Aksjer og Andeler	Bokført verdi	Beløp i kroner og øre	
		Markedsverdi	Eierandel
E-CO Energi Holding AS	5 702 642 000,00		100 %
Oslo Energi Holding AS	2 970 048 306,50		100 %
Oslo Pensjonsforsikring AS	1 760 000 000,00		100 %
Fortum Varme AS	1 015 299 544,00		50 %
Oslo Vognselskap AS	581 544 789,00		100 %
Sporveien Oslo AS	558 739 111,00		100 %
Haraldrudveien 20 AS	221 695 417,73		100 %
Vestfjorden avløpselskap	162 137 339,76		70,50 %
Frysjavaen 31 AS	147 290 821,00		100 %
Det norske teater	131 925 000,00		100 %
Røwer eiendom AS	112 435 046,00		100 %
Ruter AS	100 666 667,00		60 %
Oslo konserthus AS	28 000 000,00		100 %
Majorstua Eldresenter	5 200 000,00		
AS Varbas	4 300 000,00		100 %
Filmparken AS	1 936 743,00		11,60 %
Sagene samfunnshus	1 836 000,00		
Hallangerbakken Forretningsbygg	1 427 000,00		
AS Vaterland bussterminal	1 397 500,00		21,50 %
Ellingsrud Senter, Avlastningsh.	993 000,00		
Haugenstua Senter, Hybler	750 000,00		
AS Fjellinjen	660 000,00		60 %
Hovseter Senter, Ungdomslokale	650 000,00		
Forskningsparken AS	600 000,00		11 %
AS Rosenkrantzgate 10	513 900,00		78,90 %
Industri Lambertseter AS	500 000,00		31,30 %
Sporveisgt. 8, garasjer	448 000,00		
AS Fosshem verksteder	357 000,00		78,90 %
Industritjeneste AS	300 300,00		31,30 %
Deichmanske bibliotek filial Bjerke, Årvoll	167 200,00		
Unikum AS	153 000,00		
AL Biblioteksentralen, andelsbevis	117 000,00		
Bydelenes Produksjonstjeneste AS	105 000,00		100 %
Oslo nye teater AS	100 000,00		100 %
Balder tekstil AS	100 000,00		100 %
Gamle Oslo tre og tekstil AS	100 000,00		100 %
Oslo produksjon og tjenester AS	100 000,00		100 %
Næringsselskap Osloregionen	100 000,00		
Veitvet shoppingssenter, Ungdomslokale	85 000,00		
Opplandske dampskipsselskap, Mjøsdampskipene	10 000,00		
Tveteråsen eiendom, garasje	3 900,00		
SUM	13 515 434 584,99		

2.6 Spesifikasjon over samlede avsetninger og bruk av avsetninger i regnskapsåret

Fot- note	Fond i driftsregnskapet	Beløp i 1000 kr			
		Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik
	Avsetning til % - overføring mer-/mindreforbruk	788 451	0	0	-788 451
	Avsetning til parkeringsfondet	23 700	23 700	23 700	0
	Avsetning til vintervedlikeholdsfond	41 500	41 500	35 000	0
	Avsetning til fond for særskilt overførbare kommunale midler	719 184	0	0	-719 184
	Avsetning til fond for samferdselsformål	205 000	205 000	205 000	0
	Avsetning til energigjenvinningsfond husholdninger	32 107	32 107	32 107	0
	Avsetning til fond for dekning av premieavviket	339 000	339 000	264 000	0
	Sum ubundne avsetninger	2 148 942	641 307	559 807	-1 507 635
	Avsetning til gavefond Munchmuseet	270	0	0	-270
1)	Avsetning til gavefond Østensjø	95	0	0	-95
	Avsetning til gavefond Ullern	14	0	0	-14
	Avsetning til gavefond Sykehjemsetaten	289	0	0	-289
	Avsetning til Gravlegatenes reservefond	195	0	0	-195
3)	Avsetning til småbåtfondet	2 760	0	0	-2 760
	Avsetning til fond for særskilte overføringer i drift	427 711	0	0	-427 711
3)	Avsetning til skogavgiftsfondet	4 089	300	300	-3 789
	Avsetning til Klima- og energifond	75 000	75 000	0	0
2)	Avsetning til selvkostfond feiervesenet	168	-919	-919	-1 087
	Avsetning til tapsfond	33 000	33 000	33 000	0
2)	Avsetning til selvkostfond Vann	0	-29 131	-28 234	-29 131
2)	Avsetning til selvkostfond Renovasjon	0	-30 980	-27 572	-30 980
3)	Avsetning til fond for spillemidler	107 822	102 000	0	-5 822
3)	Avsetning til fond Oslopakke 3 bompenger	178 300	329 789	186 000	151 489
	Avsetning til bundne driftsfond	601	0	0	-601
	Sum bundne avsetninger	830 314	479 059	162 575	-351 255
	Bruk av % - overføring mer-/mindreforbruk	-690 335	-690 335	0	0
	Bruk av vindervedlikeholdsfond	-39 300	-39 300	-35 000	0
	Bruk av investeringsfond MOS	-423	-423	-423	0
	Bruk av fond til avvikling av midlertidige barnehager	-3 800	-3 800	-3 800	0
	Bruk av fond for særskilt overførbare kommunale midler	-756 482	-756 482	0	0
	Bruk av fond for norskopplæring for innvandrere	-15 000	-15 000	-15 000	0
	Bruk av fond tap på lånegarantier	0	0	-9 000	0
	Bruk av bufferfond for eiendomsskatt	-150 000	-150 000	-150 000	0
	Sum bruk av ubundne avsetninger	-1 655 340	-1 655 340	-213 223	0
	Bruk av gavefond Sykehjemsetaten	-137	0	0	137
	Bruk av gavefond Byrådsavd. for eldre, helse og sos.tj.	-1 391	0	0	1 391
1)	Bruk av gavefond Bydel Østensjø	-67	0	0	67
	Bruk av gavefond Bydel St. Hanshaugen	-24	0	0	24
3)	Bruk av småbåtfondet	-2 805	0	0	2 805
	Bruk av fond for særskilte overføringer i driftsregnskapet	-462 214	-462 214	0	0
	Bruk av Klima- og energifond	-37 341	-35 796	-69 796	1 545
2)	Bruk av selvkostfond Avløp	-30 622	0	0	30 622

Fot- note	Fond i driftsregnskapet	Beløp i 1000 kr			
		Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik
2)	Bruk av selvkostfond Vann	-32 250	0	0	32 250
2)	Bruk av selvkostfond Renovasjon	-63 902	-34 000	0	29 902
3)	Bruk av fond for spillemidler	-55 731	-50 000	0	5 731
3)	Bruk av fond Oslopakke 3 bompenger	-12 000	-12 000	-12 000	0
	Bruk av bundne fond-IUA	-1 923	-1 983	0	-61
	Sum bruk av bundne avsetninger	-700 406	-595 993	-81 796	104 413

- 1) Bydel Østensjø har ikke bokført bruk av fond direkte i balansen. Bydel Ullern har bokført avsetning til og bruk av fond direkte i balansen. Dette gir et netto avvik på arbeidskapitalen, jf. note 2, *Avstemming av arbeidskapitalen*.
- 2) Avsetning og bruk iht. selvkostregnskap, se note 3.11
- 3) Avsetning og bruk iht. noteopplysninger fra Bymiljøetaten

Fot- note	Fond i investeringsregnskapet	Beløp i 1000 kr			
		Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik
	Avsetning til Klima- og energifondet	5 385	0	0	-5 385
	Avsetning til avdragsfond	556 837	0	0	-556 837
	Avsetning til fond for offentlige tilfluktsrom	0	380	380	380
	Avsetning til fond for særskilte overføringer i inv.regnsk.	103 265	0	0	-103 265
	Sum bundne avsetninger	665 487	380	380	-665 107
	 Bruk av parkeringsfondet	 -23 000	 -23 000	 -23 000	 0
	Bruk av fond til finansiering av investeringer MOS	-5 976	-5 976	0	0
	Bruk av fond samferdselsformål	-312 001	-422 900	-205 000	-110 899
	Bruk av energigjenvinningsfond husholdning	-51 840	-69 239	-30 000	-17 399
	Sum bruk av ubundne avsetninger	-392 818	-521 115	-258 000	-128 297
	 Bruk av skogavgiftsfondet	 -328	 -5 120	 -320	 -4 792
	Bruk av fond for spillemidler	-40 000	-66 200	0	-26 200
	Bruk av fond Oslopakke 3 bompenger	-136 373	-182 988	-174 000	-46 615
	Bruk av avdragsfond	-573 218	-573 218	0	0
	Bruk av fond for offentlige tilfluktsrom	-3 042	-794	0	2 248
	Bruk av fond for særskilte overføringer i inv.regnsk.	-63	-1 800	0	-1 737
	Sum bruk av bundne avsetninger	-753 023	-830 120	-174 320	-77 097

Fot- note	Spesifikasjon av tilgang og avgang	Beløp i kroner og øre			
		IB pr. 01 01 2017	Tilgang	Avgang	UB pr. 31 12 2017
	2.56 Ubundne driftsfond				
	2.5699.04 Fond for avvikling av midl. barnehager	-11 500 000,00		3 800 000,00	-7 700 000,00
	2.5699.07 Parkeringsfondet	-8 217 593,03	-23 700 000,00	23 000 000,00	-8 917 593,03
	2.5699.10 Vintervedlikeholdsfond	-35 000 000,00	-41 500 000,00	39 300 000,00	-37 200 000,00
	2.5699.13 %-fremføring mer-/mindreforbruk	-690 335 000,00	-788 451 000,00	690 335 000,00	-788 451 000,00
	2.5699.14 Energigjenvinningsfond	-2 891 000,00			-2 891 000,00
	2.5699.15 Fond for vandrerutestilling Fjordbyen	-533 003,76		423 000,00	-110 003,76
	2.5699.16 Fond for investeringer MOS	-51 881 592,21		5 976 000,00	-45 905 592,21

2.5699.17	Fond driftsmidler	-3 155 000,00			-3 155 000,00
2.5699.18	Fond for særskilt overførbare komm. midler	-756 482 000,00	-719 184 000,00	756 482 000,00	-719 184 000,00
2.5699.19	Fond for samferdselsformål	-107 001 428,37	-205 000 000,00	312 001 428,37	0,00
2.5699.20	Fond for norskopplæring for innvandrere	-15 000 000,00		15 000 000,00	0,00
2.5699.21	Energigjenvinningsfond husholdninger	-19 733 330,37	-32 107 000,00	51 840 330,37	0,00
2.5699.23	Fond for eldresatsingen	-111 000,00			-111 000,00
2.5699.24	Fond for dekning av premieavvik	-1 464 080 000,00	-339 000 000,00		-1 803 080 000,00
2.5699.25	Fond for tap på lånegarantier	-99 227 000,00			-99 227 000,00
2.5699.26	Bufferfond eiendomsskatt	-150 000 000,00		150 000 000,00	0,00
Sum 2.56 - Ubundne driftsfond		-3 415 147 947,74	-2 148 942 000,00	2 048 157 758,74	-3 515 932 189,00

2.51 Bundne driftsfond

2.5199.01	Særskilte overf i driftsregnskapet	-464 350 802,06	-427 711 000,00	462 214 000,00	-429 847 802,06
2.5199.01	Bundne driftsfond IUA	-2 687 709,20		1 922 621,53	-765 087,67
2.5199.01	Restmidler gravstell	-382 960,94	-194 597,58		-577 558,52
2.5199.01	Gavefond Sykehjemsetaten	-2 207 953,67	-289 018,82	137 088,36	-2 359 884,13
2.5199.01	Småbåtfondet	-6 035 564,99	-2 759 580,85	2 804 872,16	-5 990 273,68
2.5199.01	Gavefond Bydel Østensjø	-177 434,51	-94 507,68	93 321,96	-178 620,23
2.5199.01	Gavefond Bydel Alna		-601 277,55		-601 277,55
2.5199.01	Gavefond Bydel Vestre Aker	-78 351,78			-78 351,78
2.5199.01	Gavefond Bydel Ullern	-734 324,06	-190 527,00	116 967,97	-807 883,09
2.5199.01	Gavefond Byr.avd for eldre, helse og sos.tj.	-1 219 175,70		1 390 829,37	171 653,67
2.5199.02	Skogavgiftsfondet	-13 707 426,68	-4 089 440,62	327 909,00	-17 468 958,30
2.5199.03	Fond for Vigelandsanlegget	-1 372 195,85			-1 372 195,85
2.5199.06	Selvkostfond feiervesenet	-13 289 000,00	-168 000,00		-13 457 000,00
2.5199.07	Klima- og energifond	-270 517 314,22	-80 385 234,34	37 340 846,34	-313 561 702,22
2.5199.08	Tapsfond	-353 972 837,58	-33 000 000,00		-386 972 837,58
2.5199.09	Selvkostfond Renovasjon	-81 017 000,00		63 902 000,00	-17 115 000,00
2.5199.10	Selvkostfond Vann	-61 625 671,60		32 250 000,00	-29 375 671,60
2.5199.11	Selvkostfond Avløp	-92 438 507,40		30 622 000,00	-61 816 507,40
2.5199.18	Fond kollektivtransport	-10 000 000,00			-10 000 000,00
2.5199.19	Fond for spillemidler	-109 035 483,40	-107 821 911,42	95 730 500,00	-121 126 894,82
2.5199.20	Fond Oslopakke 3-midler bompenger		-178 300 000,00	148 372 633,88	-29 927 366,12
2.5199.21	Fond belønningsordning kollektivtrafikk				0,00
2.5199.02	Fond for forsknings- og formidlingsakt. mv.	-25 494 255,75	-270 264,16		-25 764 519,91
2.5199.99	Gavefond Bydel St. Hanshaugen	-471 296,39		24 352,60	-446 943,79
Sum 2.51 - Bundne driftsfond		-1 510 815 265,78	-835 875 360,02	877 249 943,17	-1 469 440 682,63

2.53 Ubundne investeringsfond

2.5399.01	Ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5399.06	Investeringsfond Fornebuprojektet	-83 334 772,23			-83 334 772,23
Sum 2.53 - Ubundne investeringsfond		-83 334 772,23	0,00	0,00	-83 334 772,23

2.55 Bundne investeringsfond

2.5599.01	Særskilte overføringer. i inv.regnskapet	-51 252 437,77	-103 264 643,00	63 000,00	-154 454 080,77
2.5599.02	Fond for off. tilfluktsrom	-13 934 415,98		3 041 887,38	-10 892 528,60
2.5599.03	Avdragsfond	-573 217 824,52	-556 837 033,39	573 218 000,00	-556 836 857,91
Sum 2.55 - Bundne investeringsfond		-638 404 678,27	-660 101 676,39	576 322 887,38	-722 183 467,28

2.7 Kapitalkonto

Bykassens kapitalkonto pr 31.12.2017 er på 54 154 mill., noe som er en økning på 9 269 mill. i forhold til korrigert inngående balanse for 2017. Det er et avvik mellom utgående balanse fra 2016 og inngående balanse for 2017 på til sammen 1,2 mill., som skyldes aktivering av utgifter og korrigering av feil fra tidligere regnskapsår.

Spesifikasjonen under viser en sammenfatning av transaksjonene som er ført mot kapitalkontoen i løpet av året.

	Beløp i kroner og øre
Økning i formue	Beløp
IB - Saldo pr. 01.01.2017	-44 884 481 170,98
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-2 849 773 123,93
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-744 861 309,40
Kjøp av aksjer og andeler	-8 132 638 671,50
Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Utlån	-5 533 870 663,24
Avdrag på eksterne lån	-4 829 734 446,01
Endring pensjonsmidler	-3 595 927 667,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0,00
Estimatavvik pensjonsmidler	0,00
Sum pr. 31.12.2017	-70 571 287 052,06
Redusert formue	Beløp
Salg av fast eiendom og anlegg	1 170 483,00
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	423 350 366,55
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	3 432 238,22
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	480 430 294,19
Salg av aksjer og andeler	7 113 000 272,74
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	2 973 038 971,48
Avskrivning sosiale utlån	10 400 400,80
Avskrivning andre utlån	4 371 224,09
Bruk av midler fra eksterne lån	1 255 843 953,00
Endring pensjonsforpliktelser	2 438 761 522,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0,00
Finansiering av investeringsregnskapet	1 713 760 257,89
UB - Saldo pr. 31.12.2017	54 153 727 068,10
Sum pr. 31.12.2017	70 571 287 052,06

Forklaring av avvik mellom kapitalnote og anleggsnote:

	Beløp i 1000 kr		
	Anleggsnote	Kapitalnote	Avvik
Tilgang	3 266 041	-3 594 634	-328 593
Avgang	-4 603	4 603	0
Avskrivninger	-562 132	903 781	341 649
Nedskrivninger	-13 056	0	-13 056
	2 686 251	-2 686 251	0

Avvik på 328,593 mill. for henholdsvis tilgang og avskrivning relaterer seg til opprydning av saldo på konti for hhv. aktiva og akkumulerte avskrivninger, hvor tilsvarende bokføring ikke er gjennomført på kapitalkonto.

Avvik på 13,056 mill. i posten nedskrivninger skyldes at kapitalnoten ikke skiller mellom av- og nedskrivninger.

2.8 Salg av finansielle anleggsmidler

Noten skal inneholde oversikt over avkastning på innskutt kapital ved salg av finansielle anleggsmidler. Bykassen har ikke hatt avkastning på salg av finansielle anleggsmidler i 2017.

2.9 Regnskapsoppstillinger for skoler med maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs

Oslo kommune tilbyr ikke maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs i markedet.

2.10 Regnskapsoppstillinger for tannhelsetjenesten

I henhold til Forskrift om krav til føring av atskilte regnskaper mv. § 5, skal det føres eget regnskap for voksenbehandling i tannhelsetjenesten. Resultatoppstillingen viser utgifter og inntekter relatert til behandling av voksne betalende pasienter under gruppe B og C i tannhelsetjenesteloven § 1-3.

		Beløp i 1000 kr		
Arts- gruppe	Voksenbehandling i tannhelsetjenesten	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Avvik
10	Lønn og sosiale utgifter	4 948	6 100	1 152
11	Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenproduksjon	2 136	1 967	-169
14	Overføringer	289	400	111
	Sum utgifter	7 373	8 467	1 094
16	Salgsinntekter	-5 800	-9 267	-3 467
	Sum inntekter	-5 800	-9 267	-3 467
	Netto driftsutgifter	1 573	-800	-2 373

3. Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk og andre kommunale regnskapsstandarder

3.1 Kommunal virksomhet utenfor bykasseregnskapet

Kommunen har organisert deler av sin virksomhet utenfor bykassen i disse kommunale foretakene:

- Boligbygg Oslo KF (eier, forvalter, drifter og leier ut kommunale boliger)
- Kultur- og idrettsbygg Oslo KF (bygger, eier, forvalter, drifter og leier ut kultur- og idrettsbygg i Oslo)
- Omsorgsbygg Oslo KF (eier, forvalter og utvikler kommunale formålsbygg til pleie- og omsorgstjenester, tiltak for barn og unge mv.)
- Oslo Havn KF (tilrettelegger for sjøtransport, fører oppsyn med trafikken i havnedistriktet, eier og forvalter havnens eiendommer og innretninger)
- Undervisningsbygg Oslo KF (utvikler, bygger, drifter og forvalter skolebyggene)

Kommunen har også flere hel- eller deleide aksjeselskaper, se note 2.5 Finansielle anleggsmidler – aksjer og andeler.

3.2 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster i regnskapet

Skatt på inntekt og formue og rammetilskudd fra staten i 2017

Oslo kommunes frie inntekter for 2017 ble 43 522 mill. Herav utgjorde skatt fra inntekt og formue 32 713 mill., rammetilskuddet 9 654 mill. og eiendomsskatten 1 155 mill. Dette er 2 449 mill. høyere enn opprinnelig budsjett og 269 mill. høyere enn regulert budsjett.

Skatt fra inntekt og formue i 2017 ble 3 663 mill. høyere enn opprinnelig budsjett og 563 mill. høyere enn regulert budsjett. Rammetilskuddet ble 1 920 mill. lavere enn opprinnelig budsjett og 249 mill. lavere enn regulert budsjett.

Eiendomsskatten ble på 1 155 mill. som er 705 mill. høyere enn opprinnelig budsjett og 45 mill. lavere enn regulert budsjett. Ved regnskapsavslutningen for 2017 finnes det fritakssøknader og klager som ikke er ferdigbehandlet. For å ta hensyn til at behandlingen av disse vil gi redusert eiendomsskatt for 2017 er det gjort en avsetning på 20 mill.

Budsjetteringen av frie inntekter er forbundet med usikkerhet da de påvirkes av utviklingen i skatteinntektene både lokalt og nasjonalt. Gjennom skatteutjevningen får kommuner med høye skatteinntekter et trekk i rammetilskuddet mens kommuner med lave skatteinntekter får et tillegg. Oslo kommunes skatteutjevnenende trekk for 2017 ble 5 843 mill. fordelt med 4 785 mill. til andre kommuner og 1 057 mill. til andre fylkeskommuner.

Andre statlige overføringer

Oslo kommune har mottatt 770 mill. i rammetilskudd til flyktninger og innvandrere og 2 463 mill. i andre statlige overføringer.

Renter og utbytte

	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik
Renteutgifter	524 548	605 394	607 185	80 846
Renteinntekter	-582 095	-547 891	-536 885	34 204
Utbytte fra selskaper	-985 820	-985 000	-950 000	820
	-1 043 367	-927 497	-879 700	115 870

Utbytte fra selskaper består av ordinært utbytte fra E-Co Energi AS på 610 mill., Hafslund ASA på 341 mill. og Oslo Energi Holding på 35 mill.

Kompensasjon av merverdiavgift

Kommunen (bykassen og foretakene) har i 2017 mottatt 2 611 mill. i merverdiavgiftskompensasjon. Tilsvarende størrelse i 2016 var 2 511 mill.

Merverdiavgiftskompensasjonen for 2017 fordeler seg slik:

	Beløp i 1000 kr		
	Drift	Investering	Totalt
Bykassen	-1 121 725	-272 456	-1 394 181
Foretakene	-476 262	-740 074	-1 216 336
SUM	-1 597 987	-1 012 530	-2 610 517

Boligbygg Oslo KF

Oslo kommune har de senere årene krevd årlig ca. 100 – 150 mill. i kompensasjon av merverdiavgift for utgifter til boliger særskilt tilrettelagt for sosiale formål.

I fortolkningsuttalelse fra 2004 uttalte Finansdepartementet at «særskilt tilrettelegging for slike formål kan bestå i fysisk tilrettelegging av boligen, som for eksempel rullestoltilpasning (brede dører, ingen terskler, spesialinnredet bad/toalett) og alarminnretning. Den særskilte tilrettelegging kan også bestå i andre forhold, eksempelvis gjennom tilknyttet vaktjeneste eller særlig avstandsmessig nærhet til et lovpålagt pleie- eller servicetilbud». Oslo kommune har innrettet seg etter denne fortolkningen.

Etter uttalelse fra Skattedirektoratet i 2013 oppstod det usikkerhet om lovforståelsen knyttet til merverdiavgiftskompensasjonen som kommunen krever for boliger særskilt tilrettelagt for sosiale formål, idet skattedirektoratet til del endret sitt syn på lovens forståelse og fortolkning.

I 2014 gjorde Oslo kommune overfor Finansdepartementet grundig rede for de juridiske vurderingene som ligger til grunn for kommunens syn. I 2015 varslet Oslo kommune Finansdepartementet om at kommunen vil fortsette å kreve merverdiavgiftskompensasjon for utgifter til særskilt tilrettelagte boliger i samsvar med tidligere praksis inntil endelig avklaring foreligger. Finansdepartementet gav i 2016 sin tilslutning til Skattedirektoratets prinsipputtalelse fra 2013. Kommunen forholder seg til gjeldende lover og regler, men for å unngå tap av merverdiavgiftskompensasjon (som følge av vesentlig kortere foreldelsesfrister for kommuner) har Oslo kommune krevd merverdiavgiftskompensasjon for utgifter til særskilt tilrettelagte boliger i tråd med kommunens rettslige oppfatning.

Regjeringen har i Statsbudsjettet 2018 fulgt opp Stortingets anmodningsvedtak av 21. juni 2017 om å gjennomgå forståelsen og praktiseringen av merverdiavgiftskompensasjonsregelverket for rus- og psykiatriboliger. Finansdepartementet uttaler at de ut fra eksisterende rettskildemateriale ikke finner grunn til å skille mellom ulike formene for funksjonsnedsettelse. Dette betyr at både fysiske, psykiske og kognitive funksjonsnedsettelse vil kunne omfattes av regelverket. I statsbudsjettet er det presisert at kravene for særskilt tilrettelegging av en bolig kan være fysisk tilrettelegging av boligen, eller tilrettelegginger i form av at boligen er tilknyttet personalbase for å yte helse- og omsorgstjenester som avhjelper funksjonsnedsettelse(e) til beboeren. Det eksplisitt uttalt at særskilt tilrettelagte boliger for personer med funksjonsnedsettelse som følge av for eksempel psykiske lidelser vil kunne være kompensasjonsberettiget. Kommunen oppfatter uttalelsene i statsbudsjettet som mer positive i kommunens retning sammenholdt med tidligere år.

Når det gjelder dokumentasjon av kompensasjonskravet, legger avgiftsmyndighetene til grunn at tildelingsvedtakene for den enkelte bolig er nødvendig som dokumentasjon på at kravet på kompensasjon er berettiget. Boligbygg Oslo KF bygger blant annet sitt merverdiavgiftskompensasjonskrav på vedtaksdokumentasjon i bydelene uten å ha direkte tilgang til disse selv. For å sikre sporbarheten til den enkelte helse- og sosialbolig kan dette kreve til dels omfattende endringer i organiseringen av dokumentasjonen for kompensasjonsfradraget. Dette omfatter både de utgiftene Boligbygg Oslo KF og bydelene krever kompensasjon for. I 2016 ble det avdekket at det er oppstått usikkerhet med hensyn til om kommunen fullt ut tilfredsstiller kravene til dokumentasjon i forbindelse med den samlede merverdiavgiftskompensasjon som kommunen krever for boliger tilrettelagt for helse og sosial formål.

Arbeidet med å sikre at dokumentasjon som kan være relevant for vurdering av kompensasjonsretten kan gjøres tilgjengelig på en god måte for avgiftsmyndighetene ble startet i 2017. Byrådet vil arbeide videre med implementering av forbedret innhold i enkeltvedtak og kontrollspor.

Gjennomgåelsen som nevnt ovenfor har avdekket behovet for en ytterligere kartlegging av de enkelte boligene som Boligbygg Oslo KF forvalter hva gjelder kravene til særskilt tilrettelegging for boliger med helseformål eller sosiale formål. Det er gjennom dette arbeidet avdekket at kommunen trolig kan ha krevd for meget merverdiavgiftskompensasjon for en del av kommunens boliger med helseformål eller sosiale formål. Selve beløpet er imidlertid beheftet med stor usikkerhet. Med den kunnskap som er på tidspunkt for avleggelsen av regnskapet kan det dreie seg om mindre eller større beløp.

Byrådet vil prioritere arbeidet med å kartlegge omfanget av en plikt til tilbakebetaling av deler av mottatt merverdiavgiftskompensasjon høyt. Avgiftsmyndighetenes utgangspunkt vil være den enkelte bolig og den enkelte leietaker. Med det antall boliger som forvaltes vil det være vanskelig å fastsette status for hver av disse, og det er trolig aktuelt å gjøre nødvendige avklaringer mot avgiftsmyndighetene. Etter skatteforvaltningsloven risikerer kommunen fra 1. januar 2017 tilleggsavgiftsskatt/avgift.

Særskilt øremerkede midler

Det er avsatt 830 mill. til bundne driftsfond. Ved forrige årsskifte var tilsvarende tall 733 mill. Det er avsatt 2 148 mill. til disposisjonsfond. Tilsvarende tall i 2016 var 2 304 mill.

Utlån og forskutteringer (investering)

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik
770 Tilskudd klima- og energiltak (MOS)	1 704	0	0	-1 704
920 Utlån egne midler (FIN) *)	5 530 600	2 286 000	286 000	-3 244 600
926 Videreutlån (EHS)	1 201 700	1 206 000	1 206 000	4 300
	6 734 003	3 492 000	1 492 000	-3 242 003

*) I bystyresak 165 – Oslo kommunes eierskap i energisektoren ble byrådet gitt fullmakt til å gjennomføre Hafslund transaksjonen, herunder fullmakt til å fastsette åpningsbalanse og inngå nødvendige avtaler ved etablering av gjennomføringsselskapet Oslo Energi Holding AS, benevnt Bidco AS i bystyresaken. Hovedårsaken til avviket på 3,2 mrd i utlån og forskutteringer skyldes at deler av selskapskapitalen ble organisert som ansvarlig utlån, i stedet for aksjekapital som forutsatt i justert budsjett som medfører tilsvarende mindreforbruk på kjøp av aksjer.

Kjøp av aksjer og andeler

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	0	572	0	572
929 Aksjer (FIN) *)	8 132 639	11 254 375	0	3 121 736
	8 132 639	11 254 947	0	3 122 308

*) Se kommentar vedrørende Hafslund til kapittel 920 *Utlån og forskutteringer* i tabellen ovenfor.

I salg av anleggsmidler på 11 572 mill inngår omorganiseringen av eierskapet i energisektoren med 11 380 mill. som har finansiert kjøp av aksjer med 7 985 mill. og utlån med 3 500 mill.

Bruk av lånemidler

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik
910 Lån (FIN)	-1 769 119	-8 374 139	-4 420 796	-6 605 020
926 Videreutlån (EHS)	-1 200 485	-1 200 000	-1 200 000	485
	-2 969 604	-9 574 139	-5 620 796	-6 604 535

Mottatte avdrag på utlån og refusjoner (investering)

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik
185 Forskjellige utbedringstiltak (NOE)	-4	0	0	4
427 Tap på utlån (EHS)	0	-2 000	-2 000	-2 000
502 Kulturetaten (KIF)	-86	0	0	86
504 Munchmuseet (KIF)	0	-750	0	-750
542 Bymiljøetaten (MOS)	-64 696	-280 111	-239 650	-215 415
545 Idrett (KIF)	0	-748	-500	-748
620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)	-16 514	0	0	16 514
770 Tilskudd klima- og energiltak (MOS)	-7 089	0	0	7 089
920 Utlån egne midler (FIN)	-2 173 701	-2 171 400	-171 400	2 301
927 Betjening av videreutlån (EHS)	-777 698	-725 000	-725 000	52 698
	-3 039 788	-3 180 009	-1 138 550	-140 221

Tilskudd til investeringer

Kapittel	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Beløp i 1000 kr	
				Avvik	
003 Bydel Sagene (3) (B)	-701	0	0	701	
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)	0	465	0	465	
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-104 638	0	0	104 638	
542 Bymiljøetaten (MOS)	-15 271	1 236	0	16 507	
545 Idrett (KIF)	-3 354	-81	0	3 273	
645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (MOS)	-29 130	-7 000	0	22 130	
712 Fornebubanen (MOS)	0	-45 000	0	-45 000	
	-153 095	-50 380	0	102 715	

Dette vedrører øremerkede tilskudd til kommunen vedrørende investeringsprosjekter. Samlede tilskudd til investeringsformål ble 153 mill. i 2017, noe som er 103 mill. høyere enn regulert budsjett. Tilskudd/overføringer utløses når investeringsprosjekter ferdigstilles.

3.3 Spesifikasjon av strykninger og korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet

Det er ikke foretatt strykninger eller avsetning til ubundet fond i investeringsregnskapet i 2017.

3.4 Anleggsmidler

Kommunen følger inndelingen av anleggsmidler og avskrivningsplan i henhold til regnskapsforskriftens § 8. Kommunen har følgende anleggsmiddelgrupper med tilhørende avskrivningsplan:

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivnings- plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4	40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Tekst	Beløp i kroner						Sum
	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomter	
Anskaffelseskost	2 608 169 956	2 583 182 401	4 865 411 629	19 350 547 770	1 359 221 936	3 226 540 568	33 993 074 260
Akkumulerte av- og nedskrivninger	-1 633 684 134	-1 069 937 492	-2 224 303 839	-3 455 368 566	-240 903 613	0	-8 624 197 644
Tilgang i regnskapsåret	484 763 217	223 204 885	150 385 013	1 862 982 332	105 237 846	439 468 123	3 266 041 416
Avgang i regnskapsåret *)	-228 182	-3 204 056	0	0	0	-1 170 483	-4 602 721
Avskrivninger i regnskapsåret	-260 265 702	-74 022 771	277 967 496	-478 265 542	-27 545 147		-562 131 666
Nedskrivninger	0	-75 972	0	-12 980 007	0	0	-13 055 979
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	1 198 755 156	1 659 146 994	3 069 460 299	17 266 915 986	1 196 011 023	3 664 838 208	28 055 127 666

* Gevinst/tap ved avgang av anleggsmidler i regnskapsåret er bare bokført i balansen i tråd med kommunale regnskapsforskrifter gjennom en opp/nedskrivning av anleggsmiddelet mot kapitalkontoen.

Bykassen har ikke finansielle leieavtaler på anleggsmidler.

Avgang på 4,6 mill. dreier seg om salg av eiendommer (0,8 mill.), overføring til kommunalt foretak (0,4 mill.) og øvrig salg (3,4 mill.).

Sum årets tilgang avviker fra utgiftsført beløp i investeringsregnskapet (art 000-399 +429). For 2017 er det utgiftsført til sammen 702 mill. mer enn det er aktivert. Avviket skyldes flere forhold, som blant annet utgifter som ikke skal aktiveres i kommunens regnskap, opprydning i forbindelse med ny anleggsmodul, salg av anleggsmidler og aktivering av andre utgifter og inntekter.

Inntekter i forbindelse med salg av anleggsmidler

Kapittel	Beløp i 1000 kr			
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)	-49 692	0	0	49 692
384 Hjelpemiddelteknisk enhet (EHS)	-56 750	0	0	56 750
416 Fornebu-utbyggingen (BYU)	-4 502 265	-10 047 000	-15 000 000	-5 544 735
425 Andre utbyggingsformål (BYU)	-177 876 272	-90 954 000	-75 000 000	86 922 272
504 Munchmuseet (KIF)	-2 000 000	0	0	2 000 000
542 Bymiljøetaten (MOS)	-1 750 118	-38 442 000	0	-36 691 882
620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)	-2 467 679	0	0	2 467 679
643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)	-3 332 302	0	0	3 332 302
650 Brann- og redningsetaten (MOS)	-445 120	0	0	445 120
	-192 480 197	-139 443 000	-90 000 000	53 037 197

Noter til inntekter i forbindelse med salg av anleggsmidler

- 1) Regnskap 2017 for kapittel 643 er bokført på feil kostart og gjelder ikke salg av anleggsmidler
- 2) Salg av aksjer i forbindelse med omorganiseringen av eierskapet i energisektoren er ikke innarbeidet her. Dette utgjør 11 280 mill.

3.5 Investeringer

Kommunal og regionaldepartementet har i brev av 07.04 10 uttalt at investeringsbudsjettet og -regnskapet er ettårig og ikke årsuavhengig. Dette innebærer at budsjetterte investeringsprosjekter som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår, må tas med i årsbudsjettet for kommende år. Det innebærer at slike investeringer må rebudsjetteres, enten i ordinære budsjettvedtak eller ved en budsjettregulering.

I forbindelse med avleggelsen av regnskapet foretas det en gjennomgang av avvikene mellom regulert årsbudsjett og regnskap for å fastlå endelig videreføring av investeringsmidler. Det vil i denne sammenheng derfor oppstå avvik mellom ubenyttede investeringsmidler ved regnskapsavleggelsen og faktisk overført ubrukte investeringsmidler. Dette kan for eksempel være investeringsprosjekter som er sluttført med besparelser eller investeringsprosjekter som inndras.

Investeringer i anleggsmidler omfatter alle utgifter av investeringsmessig karakter. Videre inkluderer investeringsutgiftene overføringer til kommunale foretak. Eventuelle statstilskudd er ikke fratrullet det enkelte prosjekt.

Det vil til enhver tid være et visst mindreforbruk av investeringsmidler i forhold til det budsjetterte. Pr 31.12.2017 er mindreforbruket 4 143 mill.

Oversikt over prosjekter med mindreforbruk på 50 mill. eller mer:

Byrådsavdeling	Kap.	Prosjekt nr.	Prosjektnavn	Regnskap 2017	Beløp i 1000 kr Regulert budsjett 2017	Avvik
Byutvikling	425	116001	Strategisk tomtekjøp	271 481	803 505	532 024
Byutvikling	425	107009	Eiendomsservv/-kjøp, initiere transformasjon m.v.	387 633	873 804	486 171
Miljø og samferdsel,	620	117017	VAV - Ufordelte prosjekter	104 630	557 500	452 870
Oppvekst og kunnskap	200	106040	Utdanningsetaten - inventar og utstyr	117 191	408 292	291 101
Miljø og samferdsel	620	117018	VAV - Rehabiliteringsplan vann	7 453	214 000	206 547
Næring og eierskap	172	107068	Investeringstilskudd - Omsorg+	90 550	240 000	149 450
Miljø og samferdsel	542	114044	Toveistrikk Prinsens gate	42 601	161 218	118 617
Næring og eierskap	175	113027	Boligtstilskudd vanskeligstilte	20 182	122 500	102 318
Eldre, helse og sosiale tjenester	314	116018	Velferdsteknologi ESTsektor	0	100 000	100 000
Finans	122	116020	Avsetning Sak-/arkiv system	0	100 000	100 000
Finans	122	112020	Elektroniske tjenester	117 155	213 420	96 265
Kultur, idrett og frivillighet	502	113001	Kunstnerisk utsmykning	26 578	113 419	86 841
Miljø og samferdsel	542	117006	Byutviklingsprosjekter	64 220	133 308	69 088
Byutvikling	425	106017	Kontraktsforp.kjøp	0	66 296	66 296
Finans	122	115001	Elektroniske tjenester – incentivordningen	5 986	71 933	65 947
Miljø og samferdsel	620	114018	Bekkelaget avløpsrenseanlegg – utvidelse	435 044	499 888	64 844
Miljø og samferdsel	640	113016	Gjenbruk diverse	4 394	67 356	62 962
Miljø og samferdsel	761	111013	Gang-, sykkelveier og sykkelparkering	134 987	192 292	57 305
Kultur, idrett og frivillighet	501	117025	Grünerløkka lufthavn, (Toftes gt 69)	1 518	56 250	54 732
Miljø og samferdsel	542	112002	Kollektivprioriteringer	113 714	166 190	52 476
Kultur, idrett og frivillighet	545	117010	Kunstgressbaner 2017	35 200	87 000	51 800
Næring og eierskap	175	117007	Tilskudd til lokale omsorgsboliger	0	50 000	50 000

3.6 Vesentlige overføringer mottatt til finansiering av investeringer

Bykassen har i 2017 mottatt 272 mill. i kompensasjon av merverdiavgift på investeringer.

Bykassen har ingen investeringer finansiert med overføringer med klausuler om tilbakebetaling.

3.7 Finansielle eiendeler og forpliktelser

Leasingobjekt	Avtalens oppstart	Ansk.kost bygg	Akk.avskr. pr 31.12.16	Avskrevet 2017	Bokført verdi 31.12.2017	Avtale utløper
Veitvet skole - finansiell leasing (SG Finans)	2015	365 145 082	9 104 855	9 104 855	346 935 372	2055
Granstangen Skole - finansiell leasing (SG Finans)	2015	209 589 069	5 226 082	5 226 082	199 136 905	2055
Ullern videregående skole - finansiell leasing (SG Finans)	2015	346 055 116	13 784 529	13 784 529	318 486 058	2040
		920 789 267	28 115 466	28 115 466	864 558 335	

Ullern videregående skole: Avskrivningsplan bygg - lineær over 25 år.

Gran skole og Veitvet skole: Avskrivningsplan bygg - lineær over 40 år.

3.8 Langsiktig gjeld hos bykassen og lånefondet

Bykassens langsiktige gjeld består i hovedsak av tre elementer: Pensjonsforpliktelser, lån i Husbanken for videreutlån, samt lån i lånefondet til finansiering av egne investeringer. Pensjonsmidlene oppveies i hovedsak av pensjonsforpliktelsene, se note 2.2 Pensjoner. Sammensetningen av bykassens langsiktige gjeld er:

	Beløp i 1000 kr
Bykassens langsiktig gjeld	Pr 31.12.2017
Pensjonsforpliktelse OPF	56 357 211
Pensjonsforpliktelse SPK (UDE)	8 496 560
Lån i husbanken til videreutlån	6 887 020
Lån i husbanken (egne investeringer)	4 650
Lån i lånefondet	9 838 261
*) Finansielle leieavtaler	852 961
Andre lån fra private foretak	1 267
SUM	82 437 930

*) Det er et avvik mellom langsiktig gjeld og anleggsmidler vedrørende finansielle leieavtaler iht note 3.7 på 12 mill. Dette skyldes at det i oppstartsåret (2015) kun ble foretatt avdragsbetaling men ikke avskrivninger.

Lånefondets anvendelse av nye lån og mottatte avdrag

Lånefondet har i 2017 tatt opp nye lån med 4 000 mill. og mottatt avdrag fra låntakerne med 3 233 mill. Disse midlene er anvendt med følgende fordeling:

	Beløp i 1000 kr
Lånefondets anvendelse nye lån og mottatte avdrag	Regnskap 2017
Lån til inndekking av udekket fra 2016	2 464 421
Avdrag på lån	4 000 000
Lån til finansiering av investeringer 2017	768 121
SUM	7 232 542

3.9 Langsiktige forpliktelser

Bykassens virksomheter har et stort antall avtaler fordelt på driftsavtaler, husleieavtaler og leasingavtaler med videre, som kommunen er bundet av. Avtalene har ulik løpetid og fornyelsestidspunkt.

Langsiktige finansielle avtaler om Offentlig-privat-samarbeid (OPS)

		Beløp i 1000 kr	
	Avtalens løpetid	2017	Gjenværende løpetid
Veitvet skole OPS	40 år	343 403	37 år, 7 mnd.
Granstangen skole OPS	40 år	196 955	37 år, 7 mnd.
Ullern videregående skole OPS	25 år	312 603	22 år, 7 mnd.

3.10 Andre egenkapitalposter

Inndekking av udekket foregående år

Det er foretatt inndekking av udekket fra foregående år med 1 659 mill. i tråd med budsjettforutsetningene.

Spesifikasjon over regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk

Regnskapsmessig mindreforbruk ble 1 198 mill.

Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet som udekket med 2 724 mill.

3.11 Beregning av gebyrfinansierte selvkosttjenester

Retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester fastslår at gebyr for henholdsvis pålagt feiing, renovasjon samt vann og avløp innenfor en periode på 5 år skal dekke beregnet selvkost. Mer- eller mindreinntekt i forhold til beregnet selvkost skal justeres mot et selvkostfond. I tabellen vises inntekter utover selvkost som positive tall.

					Beløp i 1000 kr	
Selvkosttjenester	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Plan- og byggesak	SUM
A Direkte driftskostnader	355 401	584 111	827 951	28 492	309 522	2 105 477
B Henførbare indirekte driftskostnader	1 130	1 130	6 466	1 100		9 826
C Kalkulatoriske rentekostnader	88 135	115 611	7 703	58	179	211 686
D Kalkulatoriske avskrivninger	187 027	204 385	30 789	375	3 722	426 298
E Andre inntekter og kostnader	28 087	38 231	71 999	1 188	14 502	154 007

Beløp i 1000 kr						
Selvkosttjenester	Vann	Avløp	Renovasjon	Feiing	Plan- og byggesak	SUM
F Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	603 606	867 006	800 910	28 837	298 921	2 599 280
G Gebyrinntekter	570 165	834 422	735 793	28 743	225 028	2 394 151
H Årets finansielle resultat (G-F)	-33 441	-32 584	-65 117	-94	-73 893	-205 129
I Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0	0	0	0	0	0
J Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	33 441	32 584	65 117	94	0	131 236
K Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0	0	-73 893	-73893
L Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	61 922	92 883	81 268	13 289	0	249 362
M Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	895	1 517	964	262	0	3 638
N Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	29 376	61 816	17 115	13 457	0	121 764

3.12 Forhold ved regnskapsårets slutt med betinget utfall samt hendelser etter balansedagen

Usikre forpliktelser er ført etter kommunal regnskapsstandard nr. 7 – foreløpig standard om usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen.

Dersom det er usikkert om en forpliktelse faktisk vil komme til oppgjør på et framtidig tidspunkt, og dette avhenger av bestemte framtidige utløsende hendelser som kommunen ikke har full innflytelse på, kalles det en betinget forpliktelse. Betingede forpliktelser er således en type usikre forpliktelser, men de skal ikke regnskapsføres. Eksempel på en utløsende hendelse er at det faller en rettskraftig rettsavgjørelse. Samlet beløp for krav rettet mot kommunen er anslått til ca. 358 mill. kroner. Samlet beløp for kommunes krav rettet mot andre er anslått til ca. 120 mill. I tillegg pågår en del andre større saker og tvister der beløp foreløpig ikke kan anslås. De fleste av disse sakene gjelder krav mot kommunen.

3.13 Eiendeler, gjeld og egenkapital overdratt til KF ved etablering. Eiendeler, gjeld og egenkapital mottatt fra KF ved avvikling

Det har ikke forekommet etablering eller avvikling av kommunale foretak i 2017.

4. Utfyllende kommentarer til postene i regnskapsoppstillingen

4.1 Regnskapsmessig resultat

Bykassens regnskap for 2017 viser et regnskapsmessig overskudd på 1 198 mill.

Netto driftsresultat viser hvor stor andel av årets driftsinntekter som kan brukes til å finansiere investeringer eller avsettes til fond. Netto driftsresultat ble positivt med 1 985 mill.

Driftsresultatet i forhold til regulert budsjett fremkommer slik:

Bykassen					
Hovedoversikt drift - etter Kostra					
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Inntekts- og formueskatt	-32 713	-32 150	-29 050	563	-30 588
Eiendomsskatt	-1 155	-1 200	-450	-45	-254
Generelt rammetilskudd	-9 654	-9 903	-11 574	-249	-9 531
Rammetilskudd flyktninger	-770	-726	-712	44	-655
Øvrige statlige overføringer	-2 463	-1 686	-1 253	777	-1 750
Andre driftsinntekter	-13 093	-11 367	-9 890	1 726	-12 334
Sum driftsinntekter	-59 848	-57 032	-52 929	2 816	-55 111
Sum driftsutgifter	57 323	56 154	52 153	-1 169	53 429
Brutto driftsresultat	-2 525	-878	-776	1 647	-1 682
Utbytte og netto renter	-1 043	-927	-880	116	-1 004
Avdrag på gjeld	2 764	2 765	1 160	0	2 347
Netto utlån	13	9	9	-4	11
Motpost avskrivninger	-1 194	-1	-3	1 193	-1 185
Netto driftsresultat	-1 985	967	-491	2 952	-1 513
Brukt slik:					
Avsatt til disposisjonsfond	2 149	641	560	-1 508	2 304
Bruk av disposisjonsfond	-1 655	-1 655	-213	0	-1 217
Avsatt til bundne fond	830	479	163	-351	733
Bruk av bundne fond	-700	-596	-82	104	-524
Netto avsetninger	624	-1 131	427	-1 754	1 296
Overført til investeringsbudsjettet	488	488	64	0	261
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-324	-324	0	0	-369
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Resultat	-1 198	0	0	1 198	-324

Samlet viser regnskapet at de frie inntektene (skatt og rammetilskudd) er netto 269 mill. høyere enn budsjettet. Avsetninger til disposisjonsfond er i samsvar med regulert budsjett, med unntak av fond til fremført mer-/mindreforbruk og kommunalt øremerkede midler som det ikke budsjetteres med fordi beløpene først blir avklart i årsavslutningen. Avsetninger til bundne fond er foretatt i samsvar med faktisk resultat.

4.2 Overføringer til investeringsregnskapet og overføringer fra driftsregnskapet

Overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet

Overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet gjøres via Kostra-artene 570 i drift og 970 i investering. Overføringen er foretatt i samsvar med regulert budsjett.

Konto- klasse	Kapittel	Art	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Beløp i 1000 kr	
					Opprinnelig budsjett 2017	Avvik
Drift	980 Overføring mellom drift og investering (FIN)	15700	385 279	385 279	63 614	0
Investering	980 Overføring mellom drift og investering (FIN)	09700	-385 279	-385 279	-63 614	0
			0	0	0	0

I tillegg har virksomhetene adgang til å omdisponere ledige midler fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet for innkjøp av inventar og utstyr som etter god kommunal regnskapsskikk skal føres i investeringsregnskapet. I 2017 har virksomhetene overført 103 mill fra drift til investering gjennom slike lokale omdisponeringer.

Fordeling av administrative utgifter i investeringsregnskapet

Bymiljøetaten har i 2017 belastet investeringsregnskapet med administrative utgifter. Det er beregnet timepris for hhv interne medarbeidere og innleide/konsulenter for dekning av administrasjon og faste kostnader. Belastningen gjøres etter faktisk timeforbruk. Investeringsregnskapet er belastet med 94,3 mill. i slike indirekte kostnader. Etatens samlede investeringsutgifter er 1 030 mill.

4.3 Inndekking av tidligere års merforbruk og bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk

Det er ingen tidligere års underskudd til inndekking i 2017 i driftsregnskapet. Det er i 2017 inntektsført 324 mill. av tidligere års mindreforbruk.

4.4 Overføring av mer-/mindreforbruk i virksomhetene

I henhold til økonomiinstruksen kan virksomheter med mindreforbruk etter 5-prosentregelen få godskrevet dette i 2018. Etater som har merforbruk i 2017 må selv dekke dette i 2018 innenfor 5-prosentregelen, og bydeler som har merforbruk i 2017 skal selv dekke dette i 2018 innenfor 4-prosentregelen. I henhold til økonomiinstruksen kan bydeler vedta å dekke merforbruk over en toårsperiode, men slik at minimum 2 prosent av budsjetterte utgifter for artsgruppe 11 i bystyrets budsjettvedtak (Dok. 3) dekkes inn påfølgende budsjettår og resten i år to.

Etter prosentreglene fremføres det samlet for virksomhetene et mindreforbruk på 863 mill. til 2018, mens virksomheter med merforbruk må dekke inn 75 mill. Fremføringene er basert på prosentreglene.

Samlet merforbruk utover den beregnede fremføring etter prosentreglene er 23 mill., mens det samlede mindreforbruket er 146 mill. Nettoeffekten av dette er et mindreforbruk på 123 mill., som inngår i bykassens resultat.

4.5 Lønn, oppgavepliktige ytelser og refusjoner

Bykassen og foretakene har i 2017 inntektsført 1 221 mill. i refusjonsinntekter fra NAV. Netto krav på NAV utgjør pr. 31.12.2017 ca. 170 mill. Tilsvarende krav på NAV utgjorde pr 31.12.2015 ca. 175 mill.

	2017	2016	Endring
Inntektsført refusjon bykassen og foretakene	1 221 165	1 200 940	-20 225
Krav NAV			
Bykassen og foretakene	196 877	205 725	-8 848
Innbetalt fra NAV, ikke utlignet	26 299	31 051	- 4 752
Netto krav NAV	170 578	174 674	- 4 096

Det er følgende netto differanser mellom HR hovedbok og Agresso økonomi når det gjelder krav NAV og innbetalt fra NAV som ikke er utlignet:

	HR	Agresso økonomi	Avvik
Kundereskontro NAV, bykassen og foretakene	198 984	196 877	2 107
Innbetalt fra NAV, ikke utlignet	25 618	26 299	- 681
Netto krav NAV	173 366	170 578	2 788

I forbindelse med årsavslutningen er det foretatt avsetning for mulige tap på fordringer NAV. Disse er kun foretatt i Agresso økonomi, noe som er en vesentlig årsak til differansen mellom HR hovedbok og Agresso økonomi for kundereskontro NAV. Noe av avviket skyldes at det ikke er gjennomført nødvendige oppryddinger i enkelte virksomheter.

4.6 Oppsummering av fullstendighetserklæringene

Alle virksomhetsledere har avgitt fullstendighetserklæring som er vedlagt regnskapet. Det fremkommer ingen avvik eller spesielle forhold av vesentlig betydning for regnskapet.

En virksomhetsleder har oppgitt at det er foretatt enkelte anskaffelser som ikke er i henhold til regelverket for offentlige anskaffelser.

4.7 Konsolidert regnskap for bykassen og de kommunale foretakene

Årsregnskapet omfatter bykassens virksomheter. Ved utgangen av 2017 bestod bykassens virksomheter av 24 etater, 15 bydeler, 8 byrådsavdelinger og sentrale fellesposter.

Bykassen omfatter ikke kommunens lånefond og foretak, som i 2017 var disse:

- Boligbygg Oslo KF
- Kultur- og idrettsbygg Oslo KF
- Omsorgsbygg Oslo KF
- Oslo Havn KF
- Undervisningsbygg Oslo KF
- Lånefondet

Det er ikke lov- eller forskriftskrav å sette opp en samlet oversikt for bykassen og de kommunale foretakene. For å bedre informasjonsverdien til regnskapet er det i denne saken likevel vedlagt samlede oversikter for drifts- og investeringsregnskapet for bykassen og de kommunale foretakene. For at den samlede regnskapsoppstillingen skal gi relevant informasjon, er lånefondet i 2017 inkludert i balanseoppstillingen. Lånefondet er ikke medtatt i de samlede oppstillingene for investerings- og driftsregnskapet. Årsaken til dette er at lånefondet fører sitt bevilgningsregnskap etter egen forskrift fra 1991 som ikke samsvarer med den kommunale regnskapsforskriftens regler hva gjelder bruk av kontoklasser. Kommentarene under er gitt for de samlede regnskapstallene.

Bykassen, de kommunale foretakene og lånefondet utgjør Oslo kommune som juridisk enhet, men avlegger separate regnskaper. Dette medfører at transaksjoner mellom de ulike regnskapene vil fremgå av de enkelte regnskapene og elimineres i den samlede oppstillingen.

Kjøp og salg samt overføringer mellom de enkelte regnskapene blir regnskapsført på egne arter som inngår på samme linje i samleoppstillingen. Det er derfor ikke foretatt noen posteringer for å eliminere disse transaksjonene. I balanseoppstillingen er virkningen av så vel kortsiktige fordringer og gjeld som det langsiktige låneforholdet mellom regnskapene eliminert.

Økonomisk oversikt drift

Den samlede oversikten viser et netto regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på 1 442 mill. og et konsolidert netto driftsresultat som er positivt med netto 2 553 mill. Et positivt netto driftsresultat vil si at man kan finansiere investeringer og foreta avsetninger med løpende inntekter.

Økonomisk oversikt investeringer

De samlede utgiftene til investeringer i 2017 var 9 657 mill. for bykassen og de kommunale foretakene. Ca. 53,1 prosent av disse utgiftene til investeringer er ført i foretakenes regnskap. Tilsvarende andel i 2016 var ca. 60,3 prosent. I 2017 utgjorde foretakenes investeringer i anleggsmidler 5 130 mill., mens bykassens investeringer i anleggsmidler utgjorde 4 527 mill. Salg av driftsmidler og fast eiendom er gjennomført med 11 762 mill. i 2017, hvorav 11 572 mill. er ført i bykassen og gjelder i hovedsak omorganisering av eierskapet i energisektoren.

I de kommunale foretakenes regnskaper er investeringsprosjekter belastet med beregnede byggelånsrenter for den delen av investeringer som er finansiert med lån. I tillegg er prosjektene belastet med en andel av foretakets administrasjonsutgifter. Disse belastningene forutsetter at utgiften kan henføres direkte til investeringsprosjektet.

Det er i 2017 foretatt følgende belastning av investeringsregnskapene:

	Bokførte indirekte utgifter	Totale investeringsutgifter	Beløp i 1000 kr Bokførte byggelånsrenter
Boligbygg Oslo KF	7 065	1 126 326	6 558
Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	7 665	1 425 367	31 474
Omsorgsbygg Oslo KF	15 423	1 054 553	22 885
Undervisningsbygg Oslo KF	37 853	1 446 568	10 113
Oslo Havn KF	0	77 471	0
Sum	68 006	5 130 285	71 029

Udekket/udisponert i investeringsregnskapet

Kommunen har i 2017 inndeckt det udekkede beløp i bykassen og Undervisningsbygg Oslo KF fra 2016 med i alt 2 464 mill. i samsvar med budsjett. Oslo Havn KF har i 2017 benyttet det udisponerte beløpet på 17 mill. fra 2016 til finansiering av investeringene. Bykassen, Kultur- og idrettsbygg Oslo KF og Undervisningsbygg Oslo KF har avsluttet investeringsregnskapet med 4 590 mill. i udekket i 2017. Netto udekket i 2017 er etter dette 4 590 mill.

Det udekkede skyldes tidsforskyvning i opptak av lån. Underdekningen er midlertidig finansiert av likviditetsbeholdningen som i henhold til regnskapsforskriften ikke kan regnskapsføres som benyttet finansieringskilde i investeringsregnskapet.

I henhold til budsjett- og regnskapsforskriftene skal det udekkede beløpet føres opp til inndekking i investeringsbudsjettet i 2018. Det udekkede beløpet vil bli foreslått rebevillet i forbindelse med sak om revidert budsjett for 2018.

Balanseoppstilling

Kommunens samlede eksterne lånegjeld eksklusive pensjonsforpliktelser pr 31.12.2017 er 45 597 mill. (inkludert lån i Husbanken til videreutlån), hvorav lånefondet har langsiktige lån på 37 235 mill.

Når det gjelder ekstern gjeldsforpliktelse tar både bykassen og de kommunale foretakene opp lån i lånefondet for å finansiere sine investeringer. Lånefondets har bokført interne utlån på 37 235 mill.

De kommunale foretakene har samlet bokført langsiktig gjeld med 43 776 mill. Av dette er 15 763 mill. lån fra bykassen. I hovedsak dreier dette seg om lån i forbindelse med etablering av foretakene. Foretakene har bokført lån i lånefondet med i alt 27 396 mill.

4.7.1 Samlet ekstern gjeld

Kommunens samlede eksterne gjeld er 45 597 mill. eksklusive pensjonsforpliktelser. Pensjonsforpliktelsene utgjør 66 182 mill. Kommunens samlede eksterne gjeld i forbindelse med nybygg og nyanlegg utgjør 38 709 mill.

Kommunens langsiktige gjeld består av:	Beløp i mill. kr
Bykassens lån i husbanken til egne investeringer	5
Bykassen - finansielle leieavtaler	853
Undervisningsbygg Oslo KF - finansielle leieavtaler	507
Boligbygg Oslo KF	109
Lånefondet	37 235
Sum lån til finansiering av nybygg og nyanlegg	38 709
Bykassens lån i husbanken til videreutlån	6 887
Innskudd fra private	1
Samlet ekstern gjeld eksklusive pensjonsforpliktelser	45 597
Pensjonsforpliktelse	66 180
Sum langsiktig gjeld	111 777

Oversikt over lånefondets eksterne innlån pr. 31.12.2017 og når disse forfaller.

Beløp i mill. kr												
Rente	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2030	Totalsum
1,31				2 000								2 000
1,60					1 500							1 500
1,83						1 000						1 000
2,03								2 000				2 000
2,12									1 500			1 500
2,25										1 500		1 500
2,30							1 500			1 500		3 000
2,35							1 500					1 500
2,40											1 500	1 500
2,45						1 500						1 500
2,52								1 000				1 000
2,60								1 735				1 735
3,30				1 500								1 500
3,55				1 500								1 500
3,60					3 000							3 000
3,65						1 500						1 500
4,35	1 500											1 500
4,50		1 500	1 500									3 000
4,60			1 500									1 500
4,65		1 000										1 000
4,90		1 500										1 500
5,10	1 500											1 500
Totalsum	3 000	4 000	3 000	5 000	4 500	4 000	3 000	4 735	1 500	3 000	1 500	37 235

Beregning av minste tillatte låneavdrag

Kl § 50 nr. 7 har bestemmelser om hvordan kommunens lånegjeld skal avdras der bokstav a definerer at gjenstående løpetid for kommunens samlede lånegjeld etter KL § 50 nr. 1 og nr. 2 ikke kan overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler ved siste årsskifte. Kommunen har lagt til grunn at denne beregningen må foretas på kommunens samlede låneportefølje og samlede anleggsmidler (bykassen og foretakene). Kommunen har ved beregningen tatt utgangspunkt i den forenklede formel. Denne angir sum langsiktig gjeld pr.1.1 delt på bokført verdi anleggsmidler pr. 1.1 multiplisert med årets avskrivninger.

							Beløp i mill.	
	Oslo kommune	Bykassa	Undervisningsbygg Oslo KF	Boligbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	
	Lån i lånefondet 01.01.2017	37 235	10 800	16 628	2 366	6 106	11	1 324
	Annen ekstern lånegjeld	1 539	893	531	115	0	0	0
A	Sum lånegjeld 01.01.2017	38 774	11 693	17 159	2 481	6 106	11	1 324
	Sum fast eiendom og anlegg 01.01.2017	79 113	21 924	26 721	9 949	13 936	1 596	4 988
	Herav tomter	10 517	3 227	3 491	1 132	937	1 391	340
	Sum Inventar og utstyr 01.01.2017	4 416	3 445	24	16	2	914	15
B	Sum anleggsmidler	73 013	22 142	23 255	8 834	13 001	1 118	4 662
C	Sum avskrivninger 2017	2 802	1 194	797	291	310	80	129
	Minste tillatte avdrag (A*C/B)	1 488	631	588	82	146	1	37

	Oslo kommune	Bykassa	Undervisnings- bygg Oslo KF	Boligbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Beløp i mill. Kultur- og idrettsbygg Oslo KF
Betalte avdrag:							
Avdrag til lånefondet	3 177	2 675	285	87	124	1	5
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	119	89	23	7	0	0	0
Sum betalte avdrag 2017	3 296	2 764	308	94	124	1	5
Over- / underdekning (-) betalt avdrag	1 809	2 134	-280	12	-22	0	-31

Beregningen viser at kommunen har betalt 1 809 mill. mer enn minimumsavdraget krever. Dette skyldes blant annet ekstraordinære avdrag på lån som følge av økte skatteinntekter. Beregningen for de enkelte delregnskapene (eksklusive bykassen) tar utgangspunkt i bokført gjeld til lånefondet. Disse beregningene viser at det for disse til sammen er betalt 321 mill. mindre enn minimumsavdraget krever.

Betales mindre avdrag enn reglene om minimumsavdrag i kommunelovens § 50 nr. 7 a) tilsier, skal manglende beløp utgiftsføres som avdragsutgift med motpost kortsiktig gjeld. For å unngå at total gjeld viser et for høyt beløp, skal langsiktig gjeld i slike tilfeller reduseres med tilsvarende beløp.

Langsiktig gjeld 2013 – 2017 – eksklusive pensjonsforpliktelser

	Beløp i mill. kr				
Oslo kommunes langsiktige gjeld	2017	2016	2015	2014	2013
Bokførte lån i lånefondet:					
Bykassa	9 839	10 800	12 107	10 392	11 504
Undervisningsbygg Oslo KF	17 149	16 628	15 458	12 648	10 448
Omsorgsbygg Oslo KF	6 114	6 106	5 270	3 784	3 872
Boligbygg Oslo KF	2 804	2 366	1 814	1 163	662
Kultur og idrettsbygg Oslo KF	1 319	1 324	574	0	0
Oslo Havn KF	10	11	12	13	14
Sum virksomhetenes lån i lånefondet	37 235	37 235	35 235	28 000	26 500
Interne regnskapstransaksjoner	0	0	0	0	0
Egenfinansiering	0	0	0	0	0
Lånefondets eksterne lånegjeld	37 235	37 235	35 235	28 000	26 500
Bykassas lån i Husbanken til videreutlån	6887	6551	6 408	6 116	5 572
Bykassas lån i Husbanken til egne investeringer	5	10	16	21	28
Bykassas øvrige lånegjeld	1	2	2	2	2
Bykassa - finansielle leieavtaler	853	881	909		
Undervisningsbygg Oslo KF - finansiell leasing	507	531	553	574	593
Boligbygg Oslo KF - lån i Husbanken	109	115	123	132	140
Oslo kommunes eksterne lånegjeld	45 597	45 325	43 245	34 845	32 835

Revisors beretning for bykassen og lånefondet

UAVHENGIG REVISORS BERETNING- BYKASSEN OG LÅNEFONDET 2017

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Oslo kommunes årsregnskap for bykassen som viser 42,272 mrd. kroner til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på 1,198 mrd. kroner.

Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Lånefondets årsregnskap består av balanse og bevilgningsregnskap som viser null i kontantoverskudd. Årsregnskapet er avgitt av byrådet 06.03.2018- sak 1020.1/18 og årsberetningen 22.03.2018- sak 1027/18.

Vår revisjon har ikke omfattet kapittel I09 Kontrollutvalget og kapittel 110 Kommunerevisjonen. For disse kapitlene har kontrollutvalgets valgt revisor som har avgitt egne revisjonsberetninger.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Oslo kommune per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Sentrale forhold ved revisjonen

Sentrale forhold ved revisjonen er de forhold vi mener var av størst betydning ved revisjonen av årsregnskapet for 2017. Disse forholdene ble håndtert ved revisjonens utførelse og da vi dannet oss vår mening om årsregnskapet som helhet. Vi konkluderer ikke særskilt på disse forholdene.

Sentrale forhold identifisert ved revisjonen er merverdiavgift og merverdiavgiftkompensasjon

<i>Sentrale forhold ved revisjonen</i>	<i>Hvordan vi i vår revisjon håndterte sentrale forhold ved revisjonen</i>
Oslo kommune driver virksomhet som er omfattet av regelverket for merverdiavgift, regelverket for merverdiavgiftskompensasjon samt virksomhet utenfor avgiftsområdet. Regelverket for merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon er komplekst. Kommunens ulike virksomheter har utstrakt interaksjon i form av kjøp og salg mellom etater, foretak og andre aktører. Kommunens avgiftsposisjon er avhengig av den aktivitet som drives. Merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon utgjør samlet vesentlige beløp i kommunens og foretakenes regnskap. Feil anvendelse av regelverkene kan medføre risiko for vesentlige feil i regnskapet. Beskrivelsen av risiko og kompleksitet er fordelt på flere av de avlagte regnskapene. Forholdet er blant annet omtalt i byrådsak 1020.1/18, årsberetningen til Boligbygg Oslo KF for 2017 og note 17 i særregnskapet og i særregnskapet til Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF for 2017, note 30 Kommunen er ikke pålagt å avlegge et konsernregnskap.	Vi har kartlagt og undersøkt avgifts- og kompensasjonsbehandlingen i kommunens virksomheter. Vi har hatt særlig vekt på endring i aktivitet, egenregi og aktivitet utført på kommunens eiendom og/eller infrastruktur. Det er usikkerhet knyttet til dokumentasjonskrav og også grunnlaget for avgift/ kompensasjon på enkelte områder. Det har de senere år vært ulike rettssaker der kommuners avgifts- og kompensasjonsposisjon har vært omtvistet. Det må skje en ytterligere avklaring på enkelte områder. Vi har vurdert riktigheten av avgifts- og kompensasjonsbehandlingen til kommunen, og tatt opp med kommunens eller foretakenes ledelse der det er usikkerhet ved avgifts- og/eller kompensasjonsbehandlingen. Etter vårt skjønn er innhentet revisjonsbevis for avgifts- og kompensasjonsbehandlingen til bykassen tilstrekkelig for å underbygge vår konklusjon i regnskapet til kommunen for 2017. Vi har for øvrig et forbehold rundt avgiftsmessige forhold i revisors beretning for Boligbygg Oslo KF og en presisering i revisors beretning for Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF for 2017.

Øvrig informasjon

Byrådet er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av byrådets årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi konkluderer med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Byrådets ansvar for årsregnskapet

Byrådet er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Byrådet er også ansvarlig for slik intern kontroll det finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av intern kontrollen.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av byrådet er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Presisering

Det vises til omtale i byrådssak 1020.1/18 side 3 om Investeringsregnskapet som viser et budsjettavvik på 3,2 mrd. kroner ved omorganisering av eierskapet i energisektoren. Avviket skyldes at deler av selskapskapitalen ble organisert som ansvarlig utlån, i stedet for aksjekapital som forutsatt i justert budsjett, jf. bystyresak 165/17, uten at det ble foretatt nødvendig budsjettjustering.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000. «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 09.04.2018
Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Regnskap etter bystyrets vedtak - driftsregnskapet

Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Beløp i kroner	
				Avvik	Regnskap 2016
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 093 958 639	1 030 546 000	1 063 843 469	-30 115 170	1 027 456 412
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	452 310 887	391 901 000	492 179 125	39 868 238	414 347 951
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	448 192 568	387 407 000	402 916 000	-45 276 568	411 164 169
4 Overføringsutgifter	269 595 363	236 384 000	245 370 000	-24 225 363	246 292 380
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	14 115 996	3 760 000	12 788 000	-1 327 996	3 938 557
Sum utgifter	2 278 173 452	2 049 998 000	2 217 096 594	-61 076 858	2 103 199 469
6 Salgsinntekter	-188 464 714	-155 262 000	-164 206 000	24 258 714	-166 414 751
7 Refusjoner	-144 663 895	-99 716 000	-95 182 000	49 481 895	-145 253 532
8 Overføringsinntekter	-121 574 443	-93 646 000	-90 172 588	31 401 855	-96 434 060
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 421 918	-2 000 000	-2 000 000	1 421 918	-2 257 771
Sum inntekter	-458 124 970	-350 624 000	-351 560 588	106 564 382	-410 360 113
Kapitlets nettoresultat	1 820 048 483	1 699 374 000	1 865 536 006	45 487 524	1 692 839 356
002 Bydel Grünerløkka (2) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	966 296 799	860 281 065	898 963 677	-67 333 122	893 662 891
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	454 916 830	442 448 502	484 279 463	29 362 633	484 220 105
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	390 948 311	364 556 942	394 488 469	3 540 158	369 175 622
4 Overføringsutgifter	211 927 151	190 852 945	200 059 085	-11 868 066	196 312 455
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	8 735 206	0	2 850 000	-5 885 206	4 867 342
Sum utgifter	2 032 824 297	1 858 139 455	1 980 640 694	-52 183 603	1 948 238 415
6 Salgsinntekter	-210 937 094	-180 361 294	-160 969 536	49 967 558	-244 181 224
7 Refusjoner	-103 072 912	-65 895 161	-53 957 001	49 115 911	-87 843 474
8 Overføringsinntekter	-91 304 905	-55 868 000	-78 354 160	12 950 745	-72 369 320
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 570 514	0	0	2 570 514	-2 329 456
Sum inntekter	-407 885 425	-302 124 455	-293 280 697	114 604 728	-406 723 474
Kapitlets nettoresultat	1 624 938 872	1 556 015 000	1 687 359 996	62 421 124	1 541 514 940
003 Bydel Sagene (3) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	797 044 933	741 036 036	756 924 885	-40 120 048	763 525 364
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	333 638 764	319 752 279	345 381 279	11 742 515	327 543 294
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	351 728 720	330 608 706	334 575 706	-17 153 014	321 492 066
4 Overføringsutgifter	156 243 806	111 420 493	137 653 645	-18 590 161	144 367 009
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 786 759	0	0	-1 786 759	1 889 894
Sum utgifter	1 640 442 982	1 502 817 514	1 574 535 515	-65 907 467	1 558 817 628
6 Salgsinntekter	-110 706 488	-107 934 570	-107 934 570	2 771 918	-107 379 383
7 Refusjoner	-108 352 572	-74 018 095	-42 806 095	65 546 477	-110 755 526
8 Overføringsinntekter	-77 362 989	-50 224 849	-66 224 849	11 138 140	-55 712 031
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 284 978	0	0	1 284 978	-1 360 246
Sum inntekter	-297 707 027	-232 177 514	-216 965 514	80 741 513	-275 207 187
Kapitlets nettoresultat	1 342 735 955	1 270 640 000	1 357 570 001	14 834 046	1 283 610 440

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	487 729 445	450 766 122	470 959 770	-16 769 675	452 646 767
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	320 377 951	307 734 234	317 166 116	-3 211 835	309 054 839
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	321 859 041	317 027 787	325 502 787	3 643 746	319 249 547
4 Overføringsutgifter	106 502 849	87 875 000	127 781 000	21 278 151	98 267 646
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 473 377	1 784 000	1 784 000	-689 377	2 373 873
Sum utgifter	1 238 942 663	1 165 187 143	1 243 193 673	4 251 010	1 181 592 671
6 Salgsinntekter	-159 260 171	-184 844 143	-159 773 673	-513 502	-164 550 966
7 Refusjoner	-67 288 141	-38 077 000	-50 800 000	16 488 141	-58 842 610
8 Overføringsinntekter	-30 500 097	-4 754 000	-14 637 000	15 863 097	-28 668 326
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 443 880	-514 000	-514 000	929 880	-1 210 960
Sum inntekter	-258 492 289	-228 189 143	-225 724 673	32 767 616	-253 272 861
Kapitlets nettoresultat	980 450 374	936 998 000	1 017 469 000	37 018 626	928 319 810
005 Bydel Frogner (5) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	642 443 901	542 847 829	594 500 960	-47 942 941	575 588 932
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	490 235 384	532 141 171	561 036 762	70 801 378	474 561 752
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	489 346 519	444 233 000	447 063 000	-42 283 519	466 252 051
4 Overføringsutgifter	103 813 477	87 867 000	90 556 278	-13 257 199	103 304 733
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 260 852	2 450 000	3 221 000	-1 039 852	3 693 538
Sum utgifter	1 730 100 133	1 609 539 000	1 696 378 000	-33 722 133	1 623 401 006
6 Salgsinntekter	-189 145 449	-148 739 000	-146 996 000	42 149 449	-178 374 020
7 Refusjoner	-74 251 328	-39 721 000	-25 901 000	48 350 328	-72 245 792
8 Overføringsinntekter	-49 328 148	-40 038 000	-40 038 000	9 290 148	-42 845 766
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 431 943	-4 162 000	-750 000	681 943	-2 605 906
Sum inntekter	-314 156 868	-232 660 000	-213 685 000	100 471 868	-296 071 484
Kapitlets nettoresultat	1 415 943 265	1 376 879 000	1 482 693 000	66 749 735	1 327 329 521
006 Bydel Ullern (6) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	505 191 981	489 085 677	492 196 629	-12 995 352	476 214 633
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	356 618 165	369 121 498	360 974 715	4 356 550	345 704 185
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	321 943 639	293 632 522	318 869 162	-3 074 477	309 438 812
4 Overføringsutgifter	41 235 768	29 363 375	35 223 719	-6 012 050	37 032 949
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	764 990	726 000	426 000	-338 990	538 900
Sum utgifter	1 225 754 544	1 181 929 072	1 207 690 225	-18 064 319	1 168 929 479
6 Salgsinntekter	-62 442 831	-64 971 988	-64 105 988	-1 663 157	-64 351 578
7 Refusjoner	-82 743 207	-74 422 084	-64 886 716	17 856 491	-89 963 938
8 Overføringsinntekter	-71 234 141	-62 924 000	-60 170 521	11 063 620	-64 249 958
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-919 758	-250 000	-250 000	669 758	-541 447
Sum inntekter	-217 339 937	-202 568 072	-189 413 225	27 926 711	-219 106 921
Kapitlets nettoresultat	1 008 414 607	979 361 000	1 018 277 000	9 862 393	949 822 557

Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Beløp i kroner
					Regnskap 2016
007 Bydel Vestre Aker (7) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	636 203 589	575 039 000	592 783 302	-43 420 287	587 518 273
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	487 852 543	439 596 000	466 853 019	-20 999 524	491 335 134
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	569 968 069	553 462 000	568 620 000	-1 348 069	541 219 722
4 Overføringsutgifter	68 774 414	43 011 000	46 643 000	-22 131 414	57 264 894
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 285 893	670 000	670 000	-615 893	1 316 926
Sum utgifter	1 764 084 509	1 611 778 000	1 675 569 321	-88 515 188	1 678 654 950
6 Salgsinntekter	-147 900 157	-135 151 000	-135 631 000	12 269 157	-140 826 155
7 Refusjoner	-42 311 626	-28 413 000	-26 762 721	15 548 905	-45 707 883
8 Overføringsinntekter	-113 486 063	-123 795 000	-105 282 600	8 203 463	-123 424 335
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 164 100	-387 000	-387 000	777 100	-991 660
Sum inntekter	-304 861 946	-287 746 000	-268 063 321	36 798 625	-310 950 034
Kapitlets nettoresultat	1 459 222 563	1 324 032 000	1 407 506 000	-51 716 563	1 367 704 917
008 Bydel Nordre Aker (8) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	790 473 958	726 793 860	767 306 607	-23 167 351	738 968 269
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	462 463 090	460 920 248	491 898 119	29 435 029	478 870 871
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	602 217 059	563 017 807	584 873 443	-17 343 616	554 704 374
4 Overføringsutgifter	65 882 910	50 335 714	54 495 714	-11 387 196	61 383 313
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 353 600	0	0	-2 353 600	2 503 569
Sum utgifter	1 923 390 617	1 801 067 629	1 898 573 883	-24 816 734	1 836 430 396
6 Salgsinntekter	-168 353 204	-227 316 630	-229 401 885	-61 048 680	-175 855 476
7 Refusjoner	-130 564 136	-27 384 499	-26 968 499	103 595 637	-122 638 876
8 Overføringsinntekter	-15 379 765	-3 074 500	-8 874 500	6 505 265	-7 788 876
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 963 592	-500 000	-500 000	1 463 592	-2 086 771
Sum inntekter	-316 260 697	-258 275 629	-265 744 884	50 515 814	-308 369 998
Kapitlets nettoresultat	1 607 129 920	1 542 792 000	1 632 829 000	25 699 080	1 528 060 398
009 Bydel Bjerke (9) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	720 812 711	651 647 326	653 010 326	-67 802 385	689 818 712
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	362 401 557	363 966 783	447 377 783	84 976 226	432 337 393
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	292 539 020	259 158 064	263 258 064	-29 280 956	245 465 452
4 Overføringsutgifter	122 569 813	92 903 171	105 554 171	-17 015 643	109 653 722
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 071 581	767 000	767 000	-1 304 581	2 013 362
Sum utgifter	1 500 394 682	1 368 442 343	1 469 967 343	-30 427 339	1 479 288 642
6 Salgsinntekter	-128 986 498	-125 648 542	-119 646 542	9 339 957	-197 481 612
7 Refusjoner	-96 024 236	-41 111 909	-40 926 909	55 097 327	-95 237 857
8 Overføringsinntekter	-71 505 058	-75 628 892	-80 027 892	-8 522 834	-59 877 187
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 285 366	-382 000	-382 000	903 366	-1 359 368
Sum inntekter	-297 801 158	-242 771 343	-240 983 343	56 817 815	-353 956 024
Kapitlets nettoresultat	1 202 593 524	1 125 671 000	1 228 984 000	26 390 476	1 125 332 618

	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2016
Kapitteloversikt – drift					
<i>010 Bydel Grorud (10) (B)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	738 413 773	664 658 318	740 062 572	1 648 799	671 440 869
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	431 147 445	398 401 952	399 568 759	-31 578 686	421 859 223
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	174 155 309	165 646 806	168 120 806	-6 034 503	159 938 773
4 Overføringsutgifter	117 401 519	93 810 589	103 516 947	-13 884 573	107 402 117
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 058 320	2 228 761	2 228 761	170 442	1 874 079
Sum utgifter	1 463 176 366	1 324 746 425	1 413 497 845	-49 678 521	1 362 515 060
6 Salgsinntekter	-164 209 379	-162 276 675	-160 570 142	3 639 237	-163 044 333
7 Refusjoner	-118 857 195	-62 731 450	-49 902 232	68 954 963	-109 941 890
8 Overføringsinntekter	-12 122 930	-899 245	-8 899 245	3 223 685	-193 954
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 110 777	-1 124 056	-1 124 056	-13 279	-1 189 055
Sum inntekter	-296 300 280	-227 031 425	-220 495 674	75 804 606	-274 369 232
Kapitlets nettoresultat	1 166 876 086	1 097 715 000	1 193 002 170	26 126 085	1 088 145 828
<i>011 Bydel Stovner (11) (B)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	818 755 985	739 463 708	799 947 671	-18 808 314	751 377 376
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	350 764 449	336 799 464	355 801 284	5 036 835	320 270 921
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	232 458 740	198 415 105	253 756 851	21 298 110	215 601 978
4 Overføringsutgifter	117 755 347	111 682 897	115 315 931	-2 439 416	117 303 260
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 522 423	2 004 000	2 004 000	481 577	3 731 615
Sum utgifter	1 521 256 944	1 388 365 174	1 526 825 737	5 568 793	1 408 285 151
6 Salgsinntekter	-117 192 284	-72 278 221	-100 379 377	16 812 907	-110 783 491
7 Refusjoner	-67 542 220	-104 527 953	-67 536 360	5 860	-64 029 396
8 Overføringsinntekter	-73 027 701	0	-22 696 000	50 331 701	-64 395 236
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 171 042	-1 000 000	-1 000 000	171 042	-1 316 076
Sum inntekter	-258 933 248	-177 806 174	-191 611 737	67 321 511	-240 524 199
Kapitlets nettoresultat	1 262 323 696	1 210 559 000	1 335 214 000	72 890 304	1 167 760 953
<i>012 Bydel Alna (12) (B)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 017 309 351	1 009 277 281	1 026 282 345	8 972 994	949 048 219
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	659 617 047	635 816 688	739 211 415	79 594 368	710 991 691
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	619 124 698	534 085 473	537 535 137	-81 589 561	553 268 713
4 Overføringsutgifter	116 002 926	87 264 934	93 939 934	-22 062 992	114 191 012
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 070 725	1 404 999	1 404 999	-2 665 726	3 916 208
Sum utgifter	2 416 124 747	2 267 849 375	2 398 373 830	-17 750 917	2 331 415 842
6 Salgsinntekter	-223 488 401	-215 441 248	-192 029 703	31 458 698	-301 572 083
7 Refusjoner	-79 614 482	-60 762 752	-44 713 752	34 900 730	-86 416 570
8 Overføringsinntekter	-122 168 811	-104 057 374	-98 284 374	23 884 436	-106 090 707
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 220 151	-427 000	-427 000	2 793 151	-2 803 911
Sum inntekter	-428 491 845	-380 688 375	-335 454 830	93 037 015	-496 883 271
Kapitlets nettoresultat	1 987 632 902	1 887 161 000	2 062 919 001	75 286 098	1 834 532 571

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
013 Bydel Østensjø (13) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 005 802 557	1 010 292 000	1 025 270 000	19 467 443	925 388 008
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	764 846 431	709 086 000	772 572 000	7 725 569	740 767 700
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	382 005 350	365 949 000	370 240 000	-11 765 350	355 027 257
4 Overføringsutgifter	119 652 550	86 107 000	90 865 000	-28 787 550	98 272 003
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 976 256	1 563 000	2 163 000	-1 813 256	3 887 512
Sum utgifter	2 276 283 144	2 172 997 000	2 261 110 000	-15 173 144	2 123 342 481
6 Salgsinntekter	-236 837 730	-236 620 000	-223 591 000	13 246 730	-220 482 454
7 Refusjoner	-177 099 858	-158 730 000	-132 918 000	44 181 858	-173 911 733
8 Overføringsinntekter	-1 335 760	-569 000	-1 409 000	-73 240	-1 274 231
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 553 192	-614 000	-614 000	1 939 192	-2 471 783
Sum inntekter	-417 826 540	-396 533 000	-358 532 000	59 294 540	-398 140 201
Kapitlets nettoresultat	1 858 456 604	1 776 464 000	1 902 578 000	44 121 396	1 725 202 280
014 Bydel Nordstrand (14) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	881 144 814	762 715 500	819 281 882	-61 862 932	811 655 794
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	616 626 628	674 042 039	687 099 402	70 472 774	685 624 214
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	440 224 534	445 020 393	450 210 764	9 986 230	419 509 927
4 Overføringsutgifter	65 271 220	48 434 000	50 659 000	-14 612 220	64 251 460
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 486 941	800 000	800 000	-1 686 941	2 780 184
Sum utgifter	2 005 754 136	1 931 011 932	2 008 051 048	2 296 912	1 983 821 579
6 Salgsinntekter	-197 464 284	-189 708 994	-189 708 994	7 755 290	-277 819 748
7 Refusjoner	-102 046 309	-90 919 738	-25 197 738	76 848 571	-84 315 000
8 Overføringsinntekter	-84 041 159	-86 414 200	-77 028 316	7 012 843	-67 089 289
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 652 235	-800 000	-800 000	1 852 235	-2 464 254
Sum inntekter	-386 203 987	-367 842 932	-292 735 048	93 468 939	-431 688 292
Kapitlets nettoresultat	1 619 550 149	1 563 169 000	1 715 316 000	95 765 851	1 552 133 287
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)					
0 Lønn og sosiale utgifter	796 694 145	743 345 660	786 925 646	-9 768 499	741 026 405
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	361 634 619	307 567 198	309 080 848	-52 553 771	377 831 555
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	387 123 992	389 839 984	400 993 148	13 869 156	378 253 277
4 Overføringsutgifter	155 195 724	142 537 461	151 409 461	-3 786 263	152 836 023
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	3 535 345	0	420 000	-3 115 345	3 465 369
Sum utgifter	1 704 183 825	1 583 290 303	1 648 829 103	-55 354 722	1 653 412 628
6 Salgsinntekter	-102 209 860	-105 320 171	-93 642 971	8 566 889	-131 490 302
7 Refusjoner	-66 907 338	-48 658 338	-20 111 338	46 796 000	-62 403 206
8 Overføringsinntekter	-102 212 076	-61 647 794	-73 304 794	28 907 282	-77 984 804
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-3 252 065	-600 000	-600 000	2 652 065	-2 675 102
Sum inntekter	-274 581 339	-216 226 303	-187 659 103	86 922 236	-274 553 413
Kapitlets nettoresultat	1 429 602 486	1 367 064 000	1 461 170 000	31 567 514	1 378 859 215

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
100 Bystyret m.v. (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	68 778 983	76 676 000	75 727 000	6 948 017	67 284 313
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 491 499	18 346 000	24 246 000	8 754 501	16 370 286
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	220 214	295 000	295 000	74 786	209 834
4 Overføringsutgifter	26 933 710	22 897 000	22 897 000	-4 036 710	24 276 769
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	780 326	0	0	-780 326	1 488 934
Sum utgifter	112 204 732	118 214 000	123 165 000	10 960 268	109 630 136
6 Salgsinntekter	-108 174	-358 000	-358 000	-249 826	-179 910
7 Refusjoner	-3 150 581	-3 044 000	-3 044 000	106 581	-3 817 535
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-780 145	0	0	780 145	-1 487 423
Sum inntekter	-4 038 899	-3 402 000	-3 402 000	636 899	-5 484 868
Kapitlets nettoresultat	108 165 833	114 812 000	119 763 000	11 597 167	104 145 269
101 Ordførerens kontor (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	38 761	0	0	-38 761	24 757
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	9 255 570	10 858 000	11 490 000	2 234 430	10 171 329
4 Overføringsutgifter	202 170	0	0	-202 170	318 627
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	649	0	0	-649	6 511
Sum utgifter	9 497 150	10 858 000	11 490 000	1 992 850	10 521 224
6 Salgsinntekter	-482 475	0	0	482 475	-606 000
7 Refusjoner	-216 008	-401 000	-401 000	-184 992	-323 127
Sum inntekter	-698 483	-401 000	-401 000	297 483	-929 127
Kapitlets nettoresultat	8 798 667	10 457 000	11 089 000	2 290 333	9 592 097
102 Tilf. utg. etter bystyrets bestemmelse (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	11 782
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 927 813	0	0	-1 927 813	2 411 732
4 Overføringsutgifter	83 968	1 951 000	1 951 000	1 867 032	326 452
Sum utgifter	2 011 781	1 951 000	1 951 000	-60 781	2 749 966
7 Refusjoner	-83 968	0	0	83 968	-326 452
8 Overføringsinntekter	-341 676	0	0	341 676	-293 678
Sum inntekter	-425 644	0	0	425 644	-620 130
Kapitlets nettoresultat	1 586 137	1 951 000	1 951 000	364 863	2 129 836
109 Kontrollutvalget (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 879 577	3 806 000	3 806 000	-73 577	3 720 270
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	271 653	295 000	496 000	224 347	276 931
4 Overføringsutgifter	9 123	10 000	10 000	877	8 422
Sum utgifter	4 160 352	4 111 000	4 312 000	151 648	4 005 624
6 Salgsinntekter	-34 200	-31 000	-31 000	3 200	-33 150
7 Refusjoner	-9 123	-10 000	-10 000	-877	-8 422
Sum inntekter	-43 323	-41 000	-41 000	2 323	-41 572
Kapitlets nettoresultat	4 117 029	4 070 000	4 271 000	153 971	3 964 052

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
110 Kommunerevisjonen (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	47 802 917	50 338 000	48 979 497	1 176 580	46 649 774
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	12 455 553	10 593 000	13 853 503	1 397 950	11 639 593
4 Overføringsutgifter	2 569 392	2 504 000	2 250 000	-319 392	2 297 005
Sum utgifter	62 827 862	63 435 000	65 083 000	2 255 138	60 586 372
6 Salgsinntekter	-13 327 436	-106 000	-12 985 000	342 436	-12 677 241
7 Refusjoner	-4 455 602	-17 491 000	-3 890 000	565 602	-4 352 516
Sum inntekter	-17 783 038	-17 597 000	-16 875 000	908 038	-17 029 757
Kapitlets nettoresultat	45 044 824	45 838 000	48 208 000	3 163 176	43 556 615
111 Helse-, sosial-, og eldreombudet (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	19 701 022	19 284 000	19 032 000	-669 022	18 868 776
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 672 416	3 972 000	3 897 000	-775 416	5 354 427
4 Overføringsutgifter	800 384	1 043 000	1 043 000	242 616	799 296
Sum utgifter	25 173 822	24 299 000	23 972 000	-1 201 822	25 022 499
6 Salgsinntekter	-63 242	0	0	63 242	-5 211
7 Refusjoner	-2 435 366	-1 370 000	-1 370 000	1 065 366	-1 356 918
8 Overføringsinntekter	-8 897 750	-8 498 000	-8 498 000	399 750	-8 497 750
Sum inntekter	-11 396 358	-9 868 000	-9 868 000	1 528 358	-9 859 878
Kapitlets nettoresultat	13 777 463	14 431 000	14 104 000	326 537	15 162 621
112 Stortingsvalg og kommunevalg (BYS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	21 563 277	0	21 909 000	345 723	834 757
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	40 291 319	69 698 000	41 747 000	1 455 681	5 125 088
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	134 476	0	82 000	-52 476	77 531
4 Overføringsutgifter	5 165 120	0	5 960 000	794 880	763 798
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 421	0	0	-2 421	8
Sum utgifter	67 156 613	69 698 000	69 698 000	2 541 387	6 801 183
7 Refusjoner	-5 165 120	-5 960 000	-5 960 000	-794 880	-763 482
8 Overføringsinntekter	-1 560 032	0	0	1 560 032	0
Sum inntekter	-6 725 152	-5 960 000	-5 960 000	765 152	-763 482
Kapitlets nettoresultat	60 431 461	63 738 000	63 738 000	3 306 539	6 037 701
120 Byråd/byrådsavdelingene (BLK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	310 616 121	315 680 000	294 520 150	-16 095 971	278 092 735
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	87 831 452	43 190 000	119 633 250	31 801 798	56 719 323
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 662 892	0	0	-2 662 892	0
4 Overføringsutgifter	15 615 927	0	0	-15 615 927	15 859 279
Sum utgifter	416 726 392	358 870 000	414 153 400	-2 572 992	350 671 337
6 Salgsinntekter	-8 014 239	-264 000	-264 000	7 750 239	-11 037 903
7 Refusjoner	-25 390 946	-9 556 000	-9 815 400	15 575 546	-14 393 727
8 Overføringsinntekter	-1 059	0	0	1 059	0
Sum inntekter	-33 406 244	-9 820 000	-10 079 400	23 326 844	-25 431 630
Kapitlets nettoresultat	383 320 148	349 050 000	404 074 000	20 753 852	325 239 707

	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2016
Kapitteloversikt – drift					
<i>122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	8 365 514	38 576 000	22 000 000	13 634 486	3 893 361
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	101 985 292	92 131 000	167 469 000	65 483 708	102 698 779
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	856 427	0	0	-856 427	0
4 Overføringsutgifter	20 194 647	14 246 000	0	-20 194 647	21 370 874
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	133 387 230	0	0	-133 387 230	122 581 716
Sum utgifter	264 789 111	144 953 000	189 469 000	-75 320 110	250 544 730
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-5 450 127
7 Refusjoner	-3 086 625	-1 383 000	0	3 086 625	-4 480 173
8 Overføringsinntekter	-547 890	0	0	547 890	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-133 387 230	0	0	133 387 230	-122 581 716
Sum inntekter	-137 021 746	-1 383 000	0	137 021 746	-132 512 016
Kapitlets nettoresultat	127 767 365	143 570 000	189 469 000	61 701 635	118 032 714
<i>124 Forsikringer (FIN)</i>					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	191 517 949	201 564 000	201 564 000	10 046 051	191 187 744
4 Overføringsutgifter	-1 883 645	0	0	1 883 645	15 334 865
Sum utgifter	189 634 304	201 564 000	201 564 000	11 929 696	206 522 609
6 Salgsinntekter	-177 717 235	0	0	177 717 235	-171 473 220
7 Refusjoner	0	-184 158 000	-184 158 000	-184 158 000	0
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-234 679
Sum inntekter	-177 717 235	-184 158 000	-184 158 000	-6 440 765	-171 707 899
Kapitlets nettoresultat	11 917 069	17 406 000	17 406 000	5 488 931	34 814 710
<i>125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	257 453 521	200 851 000	208 126 352	-49 327 169	215 606 351
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	531 651 733	336 266 000	406 363 647	-125 288 086	524 257 326
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 638 357	3 416 000	3 416 000	1 777 643	1 699 212
4 Overføringsutgifter	123 132 346	13 576 000	16 549 000	-106 583 346	92 733 098
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	27 942 559	0	200 000	-27 742 559	70 670 519
Sum utgifter	941 818 516	554 109 000	634 654 998	-307 163 517	904 966 505
6 Salgsinntekter	-648 162 427	-390 656 000	-399 574 260	248 588 167	-583 815 315
7 Refusjoner	-173 019 492	-35 531 000	-50 118 737	122 900 755	-139 407 104
8 Overføringsinntekter	-1 819 055	0	0	1 819 055	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-27 742 559	0	0	27 742 559	-70 670 519
Sum inntekter	-850 743 533	-426 187 000	-449 692 997	401 050 536	-793 892 938
Kapitlets nettoresultat	91 074 983	127 922 000	184 962 002	93 887 019	111 073 567
<i>126 Div.avs.og tidsb.tiltak under byrådsavd. (BLK)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	34 550 158	18 932 000	20 973 000	-13 577 158	34 046 205
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	51 887 224	53 202 000	92 808 000	40 920 776	42 362 316
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	7 534 520	8 728 000	8 744 000	1 209 480	6 306 153
4 Overføringsutgifter	18 491 709	2 300 000	1 650 000	-16 841 709	10 292 935
Sum utgifter	112 463 611	83 162 000	124 175 000	11 711 389	93 007 608

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
6 Salgsinntekter	-16 586 838	0	-300 000	16 286 838	-24 204 851
7 Refusjoner	-8 762 350	-3 916 000	-10 104 000	-1 341 650	1 311 200
8 Overføringsinntekter	-11 062 905	0	0	11 062 905	-14 776 619
Sum inntekter	-36 412 092	-3 916 000	-10 404 000	26 008 092	-37 670 270
Kapitlets nettoresultat	76 051 519	79 246 000	113 771 000	37 719 481	55 337 338

130 Kemnerkontoret (FIN)

0 Lønn og sosiale utgifter	224 435 944	216 038 000	223 683 401	-752 543	204 311 471
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	104 710 869	82 258 000	95 826 028	-8 884 841	94 878 392
4 Overføringsutgifter	17 652 019	14 860 000	18 578 775	926 756	18 117 218
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	16 810 895	0	16 000 000	-810 895	852 592
Sum utgifter	363 609 727	313 156 000	354 088 204	-9 521 523	318 159 673
6 Salgsinntekter	-99 155 432	-62 564 000	-86 717 428	12 438 004	-94 201 193
7 Refusjoner	-24 485 674	-23 694 000	-25 578 775	-1 093 101	-25 770 470
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-810 895	0	0	810 895	-852 592
Sum inntekter	-124 452 001	-86 258 000	-112 296 204	12 155 797	-120 824 255
Kapitlets nettoresultat	239 157 726	226 898 000	241 792 000	2 634 274	197 335 418

140 Kommuneadvokaten (BLK)

0 Lønn og sosiale utgifter	40 866 458	41 331 000	42 172 000	1 305 542	37 692 560
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	4 996 318	5 026 000	3 798 000	-1 198 318	7 347 026
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 629 261	0	0	-2 629 261	1 843 650
4 Overføringsutgifter	1 639 722	1 043 000	1 043 000	-596 722	1 661 433
Sum utgifter	50 131 759	47 400 000	47 013 000	-3 118 759	48 544 669
6 Salgsinntekter	-10 316 140	-5 034 000	-5 034 000	5 282 140	-8 577 146
7 Refusjoner	-5 309 522	-4 232 000	-4 232 000	1 077 522	-3 690 769
8 Overføringsinntekter	-2 857	0	0	2 857	-8 542
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-128 766	0	0	128 766	-35 162
Sum inntekter	-15 757 285	-9 266 000	-9 266 000	6 491 285	-12 311 619
Kapitlets nettoresultat	34 374 474	38 134 000	37 747 000	3 372 526	36 233 050

150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)

0 Lønn og sosiale utgifter	56 090 388	58 821 000	58 094 845	2 004 457	52 789 391
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	35 271 789	32 542 000	31 252 380	-4 019 409	33 952 613
4 Overføringsutgifter	5 116 875	3 995 000	3 784 458	-1 332 417	4 896 323
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	4 026 399	0	0	-4 026 399	6 491 443
Sum utgifter	100 505 451	95 358 000	93 131 683	-7 373 769	98 129 770
6 Salgsinntekter	-20 260 336	-16 428 000	-16 686 025	3 574 311	-17 201 241
7 Refusjoner	-7 201 419	-7 254 000	-4 289 658	2 911 761	-7 302 078
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 026 399	0	0	4 026 399	-3 984 443
Sum inntekter	-31 488 154	-23 682 000	-20 975 683	10 512 471	-28 487 763
Kapitlets nettoresultat	69 017 297	71 676 000	72 156 000	3 138 703	69 642 007

	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2016
Kapitteloversikt – drift					
<i>172 Boligbygg Oslo KF - overføring (NOE)</i>					
4 Overføringsutgifter	25 000 000	25 000 000	25 000 000	0	0
Sum utgifter	25 000 000	25 000 000	25 000 000	0	0
Kapitlets nettoresultat	25 000 000	25 000 000	25 000 000	0	0
<i>175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (NOE)</i>					
4 Overføringsutgifter	45 400 000	45 400 000	45 400 000	0	9 730 000
Sum utgifter	45 400 000	45 400 000	45 400 000	0	9 730 000
Kapitlets nettoresultat	45 400 000	45 400 000	45 400 000	0	9 730 000
<i>178 Kultur- og idrettsbygg Oslo KF - overføring (NOE)</i>					
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	1 319 000
Sum utgifter	0	0	0	0	1 319 000
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	1 319 000
<i>184 Beredskapsetaten (BLK)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	10 216 491	9 383 000	10 500 000	283 509	10 557 803
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 724 236	5 869 000	5 585 000	-2 139 236	5 628 728
4 Overføringsutgifter	1 002 875	0	500 000	-502 875	707 375
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	668 907	0	0	-668 907	668 907
Sum utgifter	19 612 509	15 252 000	16 585 000	-3 027 509	17 562 812
6 Salgsinntekter	-820 000	0	-140 000	680 000	-834 695
7 Refusjoner	-1 091 293	0	-760 000	331 293	-1 168 411
8 Overføringsinntekter	-369 156	0	0	369 156	-416 783
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-668 907	0	0	668 907	-668 907
Sum inntekter	-2 949 356	0	-900 000	2 049 356	-3 088 796
Kapitlets nettoresultat	16 663 153	15 252 000	15 685 000	-978 153	14 474 016
<i>191 Tilf. utg. etter byrådets bestemmelse (BLK)</i>					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	556 972	0	0	-556 972	111 370
4 Overføringsutgifter	713 821	1 500 000	1 500 000	786 179	1 415 500
Sum utgifter	1 270 793	1 500 000	1 500 000	229 207	1 526 870
7 Refusjoner	-20 507	0	0	20 507	0
Sum inntekter	-20 507	0	0	20 507	0
Kapitlets nettoresultat	1 250 286	1 500 000	1 500 000	249 714	1 526 870
<i>192 Diverse avsetn. og tilfældige inntekter (FIN)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	-281 526 479	358 303 000	139 470 000	420 996 479	136 465 974
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	104 293 502	68 500 000	156 659 000	52 365 498	43 369 692
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	-30 531 250	0	0	30 531 250	0
4 Overføringsutgifter	-51 277 071	40 550 000	40 550 000	91 827 071	-7 225 340
Sum utgifter	-259 041 299	467 353 000	336 679 000	595 720 299	172 610 327

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
6 Salgsinntekter	-3 603 779	-4 000 000	-4 000 000	-396 221	-6 238 308
7 Refusjoner	3 598 417	0	0	-3 598 417	25 487 134
8 Overføringsinntekter	-1 278 904	0	0	1 278 904	-18 464 524
Sum inntekter	-1 284 266	-4 000 000	-4 000 000	-2 715 734	784 302
Kapitlets nettoresultat	-260 325 565	463 353 000	332 679 000	593 004 565	173 394 628
200 Utdanningsetaten (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	248 153 356	271 415 000	251 055 000	2 901 644	227 403 881
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	135 487 404	79 401 000	129 577 000	-5 910 404	152 894 236
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	31 062 698	19 275 000	18 670 000	-12 392 698	531 603
4 Overføringsutgifter	106 386 639	0	44 000 000	-62 386 639	119 811 412
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	165 440 589	0	16 064 000	-149 376 589	181 499 855
Sum utgifter	686 530 685	370 091 000	459 366 000	-227 164 685	682 140 987
6 Salgsinntekter	-80 227 357	-13 777 000	-73 701 000	6 526 357	-75 707 721
7 Refusjoner	-134 347 908	-26 502 000	-55 265 000	79 082 908	-113 737 115
8 Overføringsinntekter	-248 800	0	-2 925 000	-2 676 200	-2 250
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-149 376 497	0	0	149 376 497	-126 209 855
Sum inntekter	-364 200 562	-40 279 000	-131 891 000	232 309 562	-315 656 941
Kapitlets nettoresultat	322 330 123	329 812 000	327 475 000	5 144 877	366 484 046
203 Pedagogisk-psykologisk tjeneste (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	170 407 695	161 280 000	170 217 000	-190 695	155 918 607
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	28 090 928	23 632 000	31 766 000	3 675 072	24 495 155
4 Overføringsutgifter	3 980 633	3 445 000	0	-3 980 633	4 216 892
Sum utgifter	202 479 255	188 357 000	201 983 000	-496 255	184 630 654
6 Salgsinntekter	-6 142 189	-246 000	-3 759 000	2 383 189	-3 370 195
7 Refusjoner	-14 872 397	-13 625 000	-7 575 000	7 297 397	-13 052 482
Sum inntekter	-21 014 586	-13 871 000	-11 334 000	9 680 586	-16 422 677
Kapitlets nettoresultat	181 464 670	174 486 000	190 649 000	9 184 330	168 207 977
208 Avsetning husleier skoler (OVK)					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	76 793 000	37 743 000	37 743 000	0
Sum utgifter	0	76 793 000	37 743 000	37 743 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	76 793 000	37 743 000	37 743 000	0
210 Grunnskolen (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	5 290 534 216	5 208 506 000	5 217 905 000	-72 629 216	5 042 399 059
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 130 579 592	693 084 000	1 275 971 000	145 391 408	994 118 370
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 319 711 358	2 517 426 000	2 304 600 000	-15 111 358	2 161 504 147
4 Overføringsutgifter	482 420 692	170 886 000	352 285 000	-130 135 692	416 558 995
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	60 701 966	0	46 371 000	-14 330 966	47 158 495
Sum utgifter	9 283 947 823	8 589 902 000	9 197 132 000	-86 815 823	8 661 739 065
6 Salgsinntekter	-251 872 236	-19 416 000	-225 670 000	26 202 236	-313 311 099
7 Refusjoner	-689 671 371	-360 095 000	-467 575 000	222 096 371	-520 651 766

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
8 Overføringsinntekter	-12 442 017	-4 427 000	-14 145 000	-1 702 983	-13 017 874
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-14 330 936	0	0	14 330 936	-14 330 936
Sum inntekter	-968 316 560	-383 938 000	-707 390 000	260 926 560	-861 311 675
Kapitlets nettoresultat	8 315 631 263	8 205 964 000	8 489 742 000	174 110 737	7 800 427 390

211 Aktivitetsskolen (Skolefritidsordningen) (OVK)

0 Lønn og sosiale utgifter	728 770 506	597 687 000	710 698 000	-18 072 506	648 967 466
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	79 805 834	74 918 000	103 098 000	23 292 166	67 380 018
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	6 661 172	5 124 000	670 000	-5 991 172	5 965 958
4 Overføringsutgifter	12 596 958	8 979 000	0	-12 596 958	10 760 601
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	798 093
Sum utgifter	827 834 469	686 708 000	814 466 000	-13 368 469	733 872 135
6 Salgsinntekter	-497 557 713	-381 460 000	-486 271 000	11 286 713	-490 909 836
7 Refusjoner	-46 409 888	-60 059 000	-22 308 000	24 101 888	-41 753 284
8 Overføringsinntekter	-2 124 076	0	-85 000	2 039 076	-94 257
Sum inntekter	-546 091 676	-441 519 000	-508 664 000	37 427 676	-532 757 377
Kapitlets nettoresultat	281 742 793	245 189 000	305 802 000	24 059 207	201 114 758

230 Videregående skoler (OVK)

0 Lønn og sosiale utgifter	1 732 110 227	1 752 811 000	1 715 361 000	-16 749 227	1 661 619 748
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	403 987 351	299 875 000	460 913 000	56 925 649	355 500 640
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	594 986 445	789 103 000	592 239 000	-2 747 445	585 869 345
4 Overføringsutgifter	241 521 850	130 366 000	156 709 000	-84 812 850	206 165 432
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	33 029 966	0	19 245 000	-13 784 966	33 761 416
Sum utgifter	3 005 635 839	2 972 155 000	2 944 467 000	-61 168 839	2 842 916 580
6 Salgsinntekter	-116 380 539	-37 425 000	-91 771 000	24 609 539	-99 747 294
7 Refusjoner	-166 174 562	-144 541 000	-82 064 000	84 110 562	-158 127 649
8 Overføringsinntekter	-2 686 428	0	-2 151 000	535 428	-3 107 770
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-13 784 529	0	0	13 784 529	-13 784 529
Sum inntekter	-299 026 057	-181 966 000	-175 986 000	123 040 057	-274 767 242
Kapitlets nettoresultat	2 706 609 782	2 790 189 000	2 768 481 000	61 871 218	2 568 149 338

231 Fagopplæring (OVK)

0 Lønn og sosiale utgifter	14 130 400	10 532 000	10 796 000	-3 334 400	13 061 945
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	13 003 956	19 183 000	17 790 000	4 786 044	13 234 492
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	241 617 774	196 646 000	237 949 000	-3 668 774	215 785 489
4 Overføringsutgifter	617 485	522 000	125 000	-492 485	291 377
Sum utgifter	269 369 615	226 883 000	266 660 000	-2 709 615	242 373 304
6 Salgsinntekter	-1 924 865	-440 000	-766 000	1 158 865	-799 538
7 Refusjoner	-116 612 793	-87 260 000	-107 131 000	9 481 793	-103 780 781
Sum inntekter	-118 537 657	-87 700 000	-107 897 000	10 640 657	-104 580 319
Kapitlets nettoresultat	150 831 957	139 183 000	158 763 000	7 931 043	137 792 985

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
250 Fagskolen (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	31 437 083	25 997 000	31 488 000	50 917	31 587 321
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	8 781 383	6 415 000	8 341 000	-440 383	8 820 509
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	3 049 975	0	-2 019 000	-5 068 975	3 409 477
4 Overføringsutgifter	8 802 296	0	6 505 000	-2 297 296	6 967 833
Sum utgifter	52 070 737	32 412 000	44 315 000	-7 755 737	50 785 140
6 Salgsinntekter	-1 594 272	0	-2 590 000	-995 728	-549 641
7 Refusjoner	-10 332 714	0	-8 312 000	2 020 714	-14 745 051
8 Overføringsinntekter	-9 473 000	0	0	9 473 000	-119 350
Sum inntekter	-21 399 986	0	-10 902 000	10 497 986	-15 414 042
Kapitlets nettoresultat	30 670 751	32 412 000	33 413 000	2 742 249	35 371 098
271 Byomfattende barnehageoppgaver (OVK)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	26 146 249	0	0	-26 146 249	22 628 722
Sum utgifter	26 146 249	0	0	-26 146 249	22 628 722
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-26 146 249	0	0	26 146 249	-22 628 722
Sum inntekter	-26 146 249	0	0	26 146 249	-22 628 722
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
290 Oslo musikk- og kulturskole (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	88 496 998	67 065 000	86 175 000	-2 321 998	85 801 104
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	10 560 648	23 765 000	13 541 000	2 980 352	12 652 067
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	363 312	616 000	420 000	56 688	911 754
4 Overføringsutgifter	4 047 081	1 334 000	0	-4 047 081	1 667 518
Sum utgifter	103 468 039	92 780 000	100 136 000	-3 332 039	101 032 443
6 Salgsinntekter	-31 026 603	-19 963 000	-27 246 000	3 780 603	-28 536 211
7 Refusjoner	-2 722 802	-5 420 000	-2 410 000	312 802	-3 722 954
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-14 500
Sum inntekter	-33 749 405	-25 383 000	-29 656 000	4 093 405	-32 273 664
Kapitlets nettoresultat	69 718 634	67 397 000	70 480 000	761 366	68 758 779
294 Voksenopplæring (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	518 290 201	504 357 000	527 499 000	9 208 799	484 561 898
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	174 004 049	119 045 000	211 191 000	37 186 951	146 635 163
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	44 836 130	44 602 000	47 584 000	2 747 870	46 675 050
4 Overføringsutgifter	50 019 383	33 509 000	28 968 000	-21 051 383	44 113 210
Sum utgifter	787 149 764	701 513 000	815 242 000	28 092 236	721 985 321
6 Salgsinntekter	-133 584 428	-84 771 000	-122 656 000	10 928 428	-118 603 234
7 Refusjoner	-310 486 731	-243 431 000	-235 478 000	75 008 731	-263 846 973
8 Overføringsinntekter	-2 965 192	0	-615 000	2 350 192	-1 687 019
Sum inntekter	-447 036 351	-328 202 000	-358 749 000	88 287 351	-384 137 226
Kapitlets nettoresultat	340 113 412	373 311 000	456 493 000	116 379 588	337 848 095

	Beløp i kroner				
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
304 Bydelene - avsetninger eldre (EHS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	10 511 524
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	416 604
Sum utgifter	0	0	0	0	10 928 128
7 Refusjoner	0	0	0	0	-416 604
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	0
Sum inntekter	0	0	0	0	-416 604
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	10 511 524
305 Bydelene - etablering av nye barnehager (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	160 571 000	25 249 000	25 249 000	1 208 071
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	0
Sum utgifter	0	160 571 000	25 249 000	25 249 000	1 208 071
Kapitlets nettoresultat	0	160 571 000	25 249 000	25 249 000	1 208 071
306 Bydelene - diverse barnehagetiltak (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 132 984	0	0	-1 132 984	808 214
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	51 628 384	201 034 000	104 399 000	52 770 616	27 473 047
4 Overføringsutgifter	32 494 376	0	0	-32 494 376	52 662 743
Sum utgifter	85 255 744	201 034 000	104 399 000	19 143 256	80 944 004
6 Salgsinntekter	-3 513 251	-29 000 000	-29 000 000	-25 486 749	-13 090 920
7 Refusjoner	-1 428 899	0	0	1 428 899	-2 353 929
8 Overføringsinntekter	-116 039 165	0	-48 759 000	67 280 165	-131 391 141
Sum inntekter	-120 981 314	-29 000 000	-77 759 000	43 222 314	-146 835 990
Kapitlets nettoresultat	-35 725 570	172 034 000	26 640 000	62 365 570	-65 891 987
308 Bydelene - avsetn. eldre helse og arbeid (EHS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	184 466
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	51 639 306	343 684 000	195 612 000	143 972 694	24 401 385
4 Overføringsutgifter	5 262 579	35 350 000	5 401 000	138 421	5 633 456
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 504 882	0	0	-6 504 882	0
Sum utgifter	63 406 767	379 034 000	201 013 000	137 606 233	30 219 306
6 Salgsinntekter	-54 866	0	0	54 866	-3 296 894
7 Refusjoner	-1 619 198	0	0	1 619 198	-4 175 108
8 Overføringsinntekter	-120 820 855	-92 358 000	-116 458 000	4 362 855	-124 682 655
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-7 895 712	0	0	7 895 712	0
Sum inntekter	-130 390 631	-92 358 000	-116 458 000	13 932 631	-132 154 657
Kapitlets nettoresultat	-66 983 863	286 676 000	84 555 000	151 538 863	-101 935 351
313 Sykehjemsetaten (EHS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 005 216 500	1 902 718 008	1 914 967 505	-90 248 995	1 975 034 125
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	423 325 197	463 443 000	420 275 289	-3 049 908	393 201 121
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 378 048 830	2 151 316 000	2 376 503 518	-1 545 312	2 448 392 379

Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Beløp i kroner	
				Avvik	Regnskap 2016
4 Overføringsutgifter	60 200 194	67 548 000	55 430 463	-4 769 731	57 376 965
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	17 804 546	0	0	-17 804 546	20 686 451
Sum utgifter	4 884 595 267	4 585 025 008	4 767 176 775	-117 418 492	4 894 691 040
6 Salgsinntekter	-3 728 220 024	-3 660 670 000	-3 704 755 876	23 464 148	-3 725 002 709
7 Refusjoner	-155 064 613	0	-65 523 347	89 541 266	-165 326 811
8 Overføringsinntekter	-26 772 129	0	-1 814 544	24 957 585	-26 590 102
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-17 652 615	0	0	17 652 615	-20 551 063
Sum inntekter	-3 927 709 381	-3 660 670 000	-3 772 093 767	155 615 615	-3 937 470 686
Kapitlets nettoresultat	956 885 885	924 355 008	995 083 008	38 197 123	957 220 354
314 Helseetaten (EHS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	758 077 220	706 347 000	723 726 695	-34 350 526	670 820 864
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	253 176 572	246 522 000	274 245 254	21 068 682	259 161 167
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	90 687 537	79 288 000	83 416 703	-7 270 834	84 689 500
4 Overføringsutgifter	65 079 877	21 864 000	32 218 136	-32 861 741	56 320 979
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	9 422 902	0	0	-9 422 902	7 650 385
Sum utgifter	1 176 444 108	1 054 021 000	1 113 606 788	-62 837 320	1 078 642 895
6 Salgsinntekter	-212 921 654	-132 978 000	-168 234 656	44 686 998	-219 387 921
7 Refusjoner	-221 619 508	-236 284 000	-171 391 132	50 228 376	-195 029 232
8 Overføringsinntekter	-556 719	-9 157 000	0	556 719	-942 271
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-9 422 827	0	0	9 422 827	-7 649 882
Sum inntekter	-444 520 708	-378 419 000	-339 625 788	104 894 920	-423 009 306
Kapitlets nettoresultat	731 923 401	675 602 000	773 981 000	42 057 599	655 633 588
315 Velferdsetaten (EHS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	735 385 284	670 235 000	740 107 487	4 722 203	684 584 192
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	181 908 175	144 915 000	193 744 991	11 836 816	176 095 653
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	498 413 961	495 385 000	505 378 648	6 964 687	473 188 444
4 Overføringsutgifter	381 793 108	206 440 000	387 063 173	5 270 064	235 025 607
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 877 978	0	1 877 978	0	1 253 045
Sum utgifter	1 799 378 506	1 516 975 000	1 828 172 277	28 793 771	1 570 146 940
6 Salgsinntekter	-530 120 270	-519 871 000	-532 613 887	-2 493 617	-519 479 971
7 Refusjoner	-232 385 444	-157 685 000	-219 188 916	13 196 528	-219 621 175
8 Overføringsinntekter	-193 057 818	-28 099 000	-190 523 496	2 534 322	-53 596 324
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 283 978	0	-1 289 978	-6 000	-1 253 045
Sum inntekter	-956 847 509	-705 655 000	-943 616 277	13 231 232	-793 950 514
Kapitlets nettoresultat	842 530 997	811 320 000	884 556 000	42 025 003	776 196 426
316 Opplæringskontoret for helse- og oppvekstfag (EHS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	7 985 773	6 281 000	6 281 000	-1 704 773	6 690 629
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	13 688 544	0	12 271 000	-1 417 544	17 929 679
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	275 558	0	1 008 004	732 446	0
4 Overføringsutgifter	6 470 463	14 608 000	2 919 797	-3 550 666	4 664 242
Sum utgifter	28 420 339	20 889 000	22 479 801	-5 940 538	29 284 550

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
6 Salgsinntekter	-59 224	0	0	59 224	-228 085
7 Refusjoner	-26 454 181	-18 967 000	-19 536 801	6 917 380	-27 132 983
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-3 328
Sum inntekter	-26 513 405	-18 967 000	-19 536 801	6 976 604	-27 364 396
Kapitlets nettoresultat	1 906 934	1 922 000	2 943 000	1 036 066	1 920 154

317 Fastlegetilskudd og pasientskadeerstatning (EHS)

0 Lønn og sosiale utgifter	-637	0	0	637	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	229 547	0	0	-229 547	599 556
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	316 970 595	314 117 000	321 611 000	4 640 405	304 594 494
4 Overføringsutgifter	16 313 722	20 466 000	20 466 000	4 152 278	16 541 875
Sum utgifter	333 513 227	334 583 000	342 077 000	8 563 773	321 735 925
7 Refusjoner	-17 937 810	0	-13 338 000	4 599 810	-15 750 000
8 Overføringsinntekter	0	-13 338 000	0	0	0
Sum inntekter	-17 937 810	-13 338 000	-13 338 000	4 599 810	-15 750 000
Kapitlets nettoresultat	315 575 417	321 245 000	328 739 000	13 163 583	305 985 925

318 Vederlagsutbetalinger (EHS)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	30
4 Overføringsutgifter	36 500 000	40 000 000	57 124 000	20 624 000	33 625 000
Sum utgifter	36 500 000	40 000 000	57 124 000	20 624 000	33 625 030
Kapitlets nettoresultat	36 500 000	40 000 000	57 124 000	20 624 000	33 625 030

328 Avsetning husleier sykehjem m.v. (EHS)

3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	2 770 000	2 770 000	2 770 000	0
Sum utgifter	0	2 770 000	2 770 000	2 770 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	2 770 000	2 770 000	2 770 000	0

350 Trygdeordninger (EHS)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	11 745	200 000	200 000	188 255	228 416
4 Overføringsutgifter	5 938 174	9 425 000	9 906 000	3 967 826	6 055 247
Sum utgifter	5 949 919	9 625 000	10 106 000	4 156 081	6 283 663
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-251 621
Sum inntekter	0	0	0	0	-251 621
Kapitlets nettoresultat	5 949 919	9 625 000	10 106 000	4 156 081	6 032 042

354 Enhet for mangfold og integrering (NOE)

0 Lønn og sosiale utgifter	6 240 248	6 076 001	6 076 001	-164 246	5 436 266
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 643 260	2 140 999	2 295 999	-1 347 261	3 336 592
4 Overføringsutgifter	17 521 676	11 686 000	18 186 000	664 324	11 929 318
Sum utgifter	27 405 184	19 903 000	26 558 000	-847 184	20 702 175
6 Salgsinntekter	-196 500	0	0	196 500	-166 949
7 Refusjoner	-579 524	0	0	579 524	-446 615

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
8 Overføringsinntekter	-5 524 325	-4 913 000	-4 913 000	611 325	-4 937 843
Sum inntekter	-6 300 349	-4 913 000	-4 913 000	1 387 349	-5 551 407
Kapitlets nettoresultat	21 104 835	14 990 000	21 645 000	540 165	15 150 769

356 Inkluderings tiltak (NOE)

0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	1 795 825
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	7 100	5 542 000	10 333 000	10 325 900	3 613 103
4 Overføringsutgifter	4 153 679	7 088 000	588 000	-3 565 679	3 997 049
Sum utgifter	4 160 778	12 630 000	10 921 000	6 760 222	9 405 977
6 Salgsinntekter	1 035	0	0	-1 035	-4 394 000
7 Refusjoner	-3 679	0	0	3 679	2 802 951
Sum inntekter	-2 644	0	0	2 644	-1 591 049
Kapitlets nettoresultat	4 158 135	12 630 000	10 921 000	6 762 865	7 814 928

360 Barne- og familieetaten (EHS)

0 Lønn og sosiale utgifter	491 052 409	529 725 000	502 581 700	11 529 291	453 932 177
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	73 929 570	45 070 000	104 514 500	30 584 930	72 444 554
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	15 250 871	43 998 000	16 071 500	820 629	14 209 144
4 Overføringsutgifter	8 516 447	7 069 000	8 481 950	-34 497	9 936 840
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	838 095	0	0	-838 095	2 191 159
Sum utgifter	589 587 392	625 862 000	631 649 650	42 062 258	552 713 875
6 Salgsinntekter	-183 635 387	-596 000	-79 372 800	104 262 587	-176 061 703
7 Refusjoner	-207 913 813	-442 904 000	-347 581 850	-139 668 037	-190 330 669
8 Overføringsinntekter	-207 500	0	0	207 500	-505 986
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-838 095	0	0	838 095	-2 191 159
Sum inntekter	-392 594 795	-443 500 000	-426 954 650	-34 359 855	-369 089 517
Kapitlets nettoresultat	196 992 597	182 362 000	204 695 000	7 702 403	183 624 358

362 Kriminalitetsforebygging blant ungdom (EHS)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	6 294 000	14 949 000	14 949 000	0
4 Overføringsutgifter	14 150 000	0	0	-14 150 000	12 134 000
Sum utgifter	14 150 000	6 294 000	14 949 000	799 000	12 134 000
8 Overføringsinntekter	-16 030 000	0	-16 030 000	0	-13 195 000
Sum inntekter	-16 030 000	0	-16 030 000	0	-13 195 000
Kapitlets nettoresultat	-1 880 000	6 294 000	-1 081 000	799 000	-1 061 000

372 Byomfattende tiltak - avsetn. eldre, helse og arbeid (EHS)

0 Lønn og sosiale utgifter	0	95 000	95 000	95 000	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	11 052 686	12 095 000	23 757 000	12 704 314	4 797 880
4 Overføringsutgifter	20 941 731	21 169 000	20 769 000	-172 731	4 913 041
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	606 889	0	0	-606 889	366 478
Sum utgifter	32 601 306	33 359 000	44 621 000	12 019 694	10 077 399
7 Refusjoner	-741 731	0	0	741 731	-400 641
8 Overføringsinntekter	-188 633	0	-250 000	-61 367	-250 000

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-606 889	0	0	606 889	-366 478
Sum inntekter	-1 537 252	0	-250 000	1 287 252	-1 017 119
Kapitlets nettoresultat	31 064 053	33 359 000	44 371 000	13 306 947	9 060 280

373 Byomfattende tiltak - avsetn. helse og sos. tjenest (EHS)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	4 031 758
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	15 954 743
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	383 500	0	0	-383 500	383 500
Sum utgifter	383 500	0	0	-383 500	20 370 001
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-9 952 621
7 Refusjoner	0	0	0	0	-691 582
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-1 748 799
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-383 500	0	0	383 500	-383 500
Sum inntekter	-383 500	0	0	383 500	-12 776 502
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	7 593 499

374 Prosjekteringsmidler (EHS)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 758 575	3 560 000	3 293 000	-465 575	12 666 654
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	8 848 001	0	0	-8 848 001	5 488 487
4 Overføringsutgifter	296 100	0	0	-296 100	0
Sum utgifter	12 902 675	3 560 000	3 293 000	-9 609 675	18 155 141
7 Refusjoner	-295 575	0	0	295 575	0
Sum inntekter	-295 575	0	0	295 575	0
Kapitlets nettoresultat	12 607 101	3 560 000	3 293 000	-9 314 101	18 155 141

381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EHS)

5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 396 410	0	0	-1 396 410	2 105 648
Sum utgifter	1 396 410	0	0	-1 396 410	2 105 648
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 396 410	0	0	1 396 410	-2 105 648
Sum inntekter	-1 396 410	0	0	1 396 410	-2 105 648
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0

384 Hjelpemiddelteknisk enhet (EHS)

0 Lønn og sosiale utgifter	25 765 999	23 149 000	24 622 000	-1 143 999	23 054 216
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 421 863	7 179 000	7 036 000	1 614 137	5 304 055
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	5 590
4 Overføringsutgifter	1 081 610	0	0	-1 081 610	975 263
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	926 786	0	403 000	-523 786	1 577 436
Sum utgifter	33 196 257	30 328 000	32 061 000	-1 135 257	30 916 560
6 Salgsinntekter	-1 808 878	-1 789 000	-1 787 000	21 878	-1 743 344
7 Refusjoner	-1 457 531	0	-400 000	1 057 531	-2 673 080
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-523 786	0	0	523 786	-317 436
Sum inntekter	-3 790 195	-1 789 000	-2 187 000	1 603 195	-4 733 860
Kapitlets nettoresultat	29 406 062	28 539 000	29 874 000	467 938	26 182 700

Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Beløp i kroner	
				Avvik	Regnskap 2016
400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	121 205 455	107 848 000	123 849 179	2 643 724	109 182 684
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	112 723 750	56 058 000	122 659 041	9 935 291	106 666 498
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	166 131	0	0	-166 131	330 901
4 Overføringsutgifter	26 162 357	13 289 000	0	-26 162 357	20 920 502
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	26 216 891	0	10 400 000	-15 816 891	29 027 258
Sum utgifter	286 474 584	177 195 000	256 908 220	-29 566 364	266 127 842
6 Salgsinntekter	-215 534 941	-116 476 000	-201 350 519	14 184 422	-207 576 327
7 Refusjoner	-22 050 132	-54 479 000	-17 204 701	4 845 431	-21 923 471
8 Overføringsinntekter	-6 912 205	-1 418 000	0	6 912 205	-25 079 753
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-15 874 328	0	0	15 874 328	-16 422 024
Sum inntekter	-260 371 606	-172 373 000	-218 555 220	41 816 386	-271 001 576
Kapitlets nettoresultat	26 102 978	4 822 000	38 353 000	12 250 022	-4 873 733
426 Tap på lånegarantier (FIN)					
4 Overføringsutgifter	0	9 000 000	0	0	0
Sum utgifter	0	9 000 000	0	0	0
Kapitlets nettoresultat	0	9 000 000	0	0	0
427 Tap på utlån (EHS)					
4 Overføringsutgifter	6 093	3 500 000	3 500 000	3 493 907	25 195
Sum utgifter	6 093	3 500 000	3 500 000	3 493 907	25 195
Kapitlets nettoresultat	6 093	3 500 000	3 500 000	3 493 907	25 195
428 Bostøtte og boligtilskudd (EHS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	268 895	0	0	-268 895	188 274
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	74 484	0	0	-74 484	327 121
4 Overføringsutgifter	553 685 298	474 590 000	558 709 808	5 024 510	569 272 033
Sum utgifter	554 028 677	474 590 000	558 709 808	4 681 131	569 787 428
7 Refusjoner	-49 547	0	0	49 547	-51 281
8 Overføringsinntekter	-274 944 520	-248 908 000	-284 290 000	-9 345 480	-295 350 955
Sum inntekter	-274 994 066	-248 908 000	-284 290 000	-9 295 934	-295 402 236
Kapitlets nettoresultat	279 034 610	225 682 000	274 419 808	-4 614 802	274 385 192
455 Næringsutvikling (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	10
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 865 350	12 069 000	14 154 000	10 288 650	2 888 864
4 Overføringsutgifter	54 011 917	45 078 000	45 078 000	-8 933 917	79 458 658
Sum utgifter	57 877 267	57 147 000	59 232 000	1 354 733	82 347 533
6 Salgsinntekter	583 179	0	-7 600 000	-8 183 179	0
7 Refusjoner	-90 445	-13 000	-13 000	77 445	-143 683
8 Overføringsinntekter	-16 808 647	-7 000 000	-7 000 000	9 808 647	-8 380 183
Sum inntekter	-16 315 913	-7 013 000	-14 613 000	1 702 913	-8 523 866
Kapitlets nettoresultat	41 561 354	50 134 000	44 619 000	3 057 646	73 823 667

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
459 Næringssetaten (NOE)					
0 Lønn og sosiale utgifter	42 420 039	40 083 000	41 258 000	-1 162 039	39 225 260
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	17 845 247	11 643 000	16 201 000	-1 644 247	17 409 162
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	420 172	420 000	420 000	-172	412 160
4 Overføringsutgifter	4 218 915	2 530 000	3 650 000	-568 915	4 817 839
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	79 853	0	0	-79 853	420 000
Sum utgifter	64 984 225	54 676 000	61 529 000	-3 455 225	62 284 420
6 Salgsinntekter	-31 063 066	-24 070 000	-25 520 000	5 543 066	-28 864 686
7 Refusjoner	-4 907 780	-1 505 000	-3 869 000	1 038 780	-4 919 560
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-79 853	0	0	79 853	0
Sum inntekter	-36 050 699	-25 575 000	-29 389 000	6 661 699	-33 784 246
Kapitlets nettoresultat	28 933 526	29 101 000	32 140 000	3 206 474	28 500 174
480 Handlingsprogram Oslo indre øst (EHS)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	900 754	0	0	-900 754	1 269 179
Sum utgifter	900 754	0	0	-900 754	1 269 179
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-900 754	0	0	900 754	-1 269 179
Sum inntekter	-900 754	0	0	900 754	-1 269 179
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
481 Handlingsprogram Oslo sør (EHS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	8 000 000	0	0	0
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	462 997	0	0	-462 997	346 758
Sum utgifter	462 997	8 000 000	0	-462 997	346 758
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-462 997	0	0	462 997	-346 758
Sum inntekter	-462 997	0	0	462 997	-346 758
Kapitlets nettoresultat	0	8 000 000	0	0	0
482 Handlingsprogram Groruddalen (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 195 589	0	0	-1 195 589	791 300
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	24 623 334	0	21 814 000	-2 809 334	5 348 575
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	757 515	0	0	-757 515	0
4 Overføringsutgifter	5 904 579	55 000 000	33 705 000	27 800 421	2 767 139
Sum utgifter	32 481 017	55 000 000	55 519 000	23 037 983	8 907 015
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-2 100
7 Refusjoner	-377 205	0	0	377 205	-1 030 588
8 Overføringsinntekter	-36 930 097	0	-21 814 000	15 116 097	-1 424 452
Sum inntekter	-37 307 302	0	-21 814 000	15 493 302	-2 457 140
Kapitlets nettoresultat	-4 826 286	55 000 000	33 705 000	38 531 286	6 449 874

	Beløp i kroner				
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
483 Områdeløft Tøyen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 250 000	35 000 000	17 723 000	16 473 000	0
4 Overføringsutgifter	499 224	0	0	-499 224	0
Sum utgifter	1 749 224	35 000 000	17 723 000	15 973 776	0
8 Overføringsinntekter	-3 540 000	0	-6 750 000	-3 210 000	-3 400 000
Sum inntekter	-3 540 000	0	-6 750 000	-3 210 000	-3 400 000
Kapitlets nettoresultat	-1 790 776	35 000 000	10 973 000	12 763 776	-3 400 000
500 Kulturtilskudd m.m. (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	6 516	0	0	-6 516	5 940
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	23 993 082	0	1 063 000	-22 930 082	25 741 438
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	2 773 500
4 Overføringsutgifter	255 335 395	275 048 000	288 772 000	33 436 605	227 445 007
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	394 184	0	0	-394 184	394 184
Sum utgifter	279 729 178	275 048 000	289 835 000	10 105 822	256 360 069
6 Salgsinntekter	-5 099 794	0	0	5 099 794	-1 547 046
7 Refusjoner	-563 332	0	0	563 332	-420 754
8 Overføringsinntekter	-4 446 760	-9 234 000	-10 174 000	-5 727 240	-6 050 480
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-394 184	0	0	394 184	-394 184
Sum inntekter	-10 504 070	-9 234 000	-10 174 000	330 070	-8 412 464
Kapitlets nettoresultat	269 225 108	265 814 000	279 661 000	10 435 892	247 947 605
501 Kultureiendommer (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	8 737 501	8 135 000	7 592 000	-1 145 501	8 214 836
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	30 808 932	34 054 000	38 270 000	7 461 068	28 039 111
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	2 173 002	0	2 000 000	-173 002	1 880 583
4 Overføringsutgifter	7 455 587	3 733 000	0	-7 455 587	7 012 572
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	12 991 944	0	2 429 000	-10 562 944	17 062 944
Sum utgifter	62 166 966	45 922 000	50 291 000	-11 875 966	62 210 046
6 Salgsinntekter	-28 394 956	-25 099 000	-23 610 000	4 784 956	-27 886 603
7 Refusjoner	-5 000 861	-980 000	0	5 000 861	-4 858 606
8 Overføringsinntekter	0	-2 331 000	-2 050 000	-2 050 000	-1 250 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-10 562 944	0	0	10 562 944	-10 562 944
Sum inntekter	-43 958 761	-28 410 000	-25 660 000	18 298 761	-44 558 153
Kapitlets nettoresultat	18 208 204	17 512 000	24 631 000	6 422 796	17 651 893
502 Kulturetaten (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	255 746 116	267 868 000	250 559 000	-5 187 116	245 466 389
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	173 029 189	103 567 000	197 355 000	24 325 811	154 067 616
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	20 440 515	31 411 000	20 398 000	-42 515	18 580 765
4 Overføringsutgifter	18 514 239	1 809 000	150 000	-18 364 239	18 938 924
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	8 771 986	0	0	-8 771 986	11 335 266
Sum utgifter	476 502 045	404 655 000	468 462 000	-8 040 045	448 388 961

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
6 Salgsinntekter	-81 536 965	-38 456 000	-44 459 000	37 077 965	-74 059 935
7 Refusjoner	-28 572 468	-26 127 000	-1 590 000	26 982 468	-26 474 095
8 Overføringsinntekter	-10 682 000	-15 505 000	-6 779 000	3 903 000	-16 516 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-8 771 986	0	0	8 771 986	-11 335 266
Sum inntekter	-129 563 418	-80 088 000	-52 828 000	76 735 418	-128 385 296
Kapitlets nettoresultat	346 938 627	324 567 000	415 634 000	68 695 373	320 003 665

504 Munchmuseet (KIF)

0 Lønn og sosiale utgifter	62 474 471	65 141 000	62 000 260	-474 211	59 965 708
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	50 184 478	22 723 000	72 921 044	22 736 566	54 766 968
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	10 056 377	20 983 000	10 416 377	360 000	9 959 457
4 Overføringsutgifter	153 819	0	0	-153 819	776 751
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	270 264	0	0	-270 264	6 709 256
Sum utgifter	123 139 409	108 847 000	145 337 681	22 198 272	132 178 140
6 Salgsinntekter	-33 385 631	-16 259 000	-24 645 000	8 740 631	-28 716 079
7 Refusjoner	-946 036	-1 119 000	-1 371 681	-425 645	-5 968 360
8 Overføringsinntekter	90 000	-1 000 000	0	-90 000	-90 000
Sum inntekter	-34 241 667	-18 378 000	-26 016 681	8 224 986	-34 774 439
Kapitlets nettoresultat	88 897 742	90 469 000	119 321 000	30 423 258	97 403 700

520 Byantikvaren (BYU)

0 Lønn og sosiale utgifter	24 913 237	25 177 000	25 364 000	450 763	22 952 364
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	5 344 088	4 829 000	5 449 100	105 013	4 919 947
4 Overføringsutgifter	4 888 865	2 070 000	11 714 900	6 826 036	5 214 491
Sum utgifter	35 146 189	32 076 000	42 528 000	7 381 811	33 086 801
6 Salgsinntekter	-1 863 545	-1 450 000	-1 265 000	598 545	-686 396
7 Refusjoner	-890 395	-1 529 000	-1 179 000	-288 605	-1 471 095
8 Overføringsinntekter	-2 599 000	0	-2 599 000	0	-3 120 000
Sum inntekter	-5 352 940	-2 979 000	-5 043 000	309 940	-5 277 491
Kapitlets nettoresultat	29 793 249	29 097 000	37 485 000	7 691 751	27 809 310

542 Bymiljøetaten (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	457 274 398	428 618 000	474 314 348	17 039 950	480 845 893
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	903 210 595	507 613 000	734 733 652	-168 476 943	795 887 876
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	5 832 531	159 805 000	4 724 000	-1 108 531	262 172 847
4 Overføringsutgifter	287 676 339	37 769 000	161 615 429	-126 060 910	350 862 191
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	232 375 568	0	20 000 000	-212 375 568	239 619 227
Sum utgifter	1 886 369 431	1 133 805 000	1 395 387 429	-490 982 003	2 129 388 034
6 Salgsinntekter	-783 619 350	-405 659 000	-587 681 000	195 938 350	-572 502 121
7 Refusjoner	-349 851 283	-348 558 000	-442 580 429	-92 729 146	-337 351 787
8 Overføringsinntekter	-135 891 560	13 669 000	-122 165 000	13 726 560	-111 097 514
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-211 996 004	0	0	211 996 004	-242 220 870
Sum inntekter	-1 481 358 195	-740 548 000	-1 152 426 429	328 931 767	-1 263 172 292
Kapitlets nettoresultat	405 011 236	393 257 000	242 961 000	-162 050 236	866 215 742

	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2016
Kapitteloversikt – drift					
545 Idrett (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	71 869 681	91 518 000	75 534 160	3 664 479	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	145 212 026	183 894 000	134 660 875	-10 551 151	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	298 935 256	225 141 000	321 299 165	22 363 909	0
4 Overføringsutgifter	217 417 542	167 336 000	273 136 679	55 719 137	0
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	264 059	0	0	-264 059	0
Sum utgifter	733 698 563	667 889 000	804 630 879	70 932 315	0
6 Salgsinntekter	-77 518 896	-70 816 000	-72 552 700	4 966 196	0
7 Refusjoner	-20 976 126	-41 880 000	-53 306 179	-32 330 053	0
8 Overføringsinntekter	-20 000	-26 726 000	26 726 000	26 746 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-264 059	0	0	264 059	0
Sum inntekter	-98 779 081	-139 422 000	-99 132 879	-353 798	0
Kapitlets nettoresultat	634 919 483	528 467 000	705 498 000	70 578 517	0
548 Avsetning husleier idrettsprosjekter (KIF)					
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	5 900 000	3 008 000	3 008 000	0
Sum utgifter	0	5 900 000	3 008 000	3 008 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	5 900 000	3 008 000	3 008 000	0
581 Den norske kirke og andre trossamfunn (KIF)					
4 Overføringsutgifter	203 034 057	213 309 000	203 160 000	125 943	211 863 805
Sum utgifter	203 034 057	213 309 000	203 160 000	125 943	211 863 805
Kapitlets nettoresultat	203 034 057	213 309 000	203 160 000	125 943	211 863 805
590 Gravferdsetaten (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	109 197 625	112 615 000	109 865 000	667 375	101 971 221
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	40 791 318	28 542 000	38 781 401	-2 009 917	32 728 815
4 Overføringsutgifter	4 723 476	2 500 000	2 500 000	-2 223 476	5 036 567
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	8 462 882	0	4 197 599	-4 265 283	10 402 655
Sum utgifter	163 175 301	143 657 000	155 344 000	-7 831 301	150 139 258
6 Salgsinntekter	-72 516 272	-62 164 000	-71 664 000	852 272	-71 275 735
7 Refusjoner	-9 413 769	-7 614 000	-7 614 000	1 799 769	-9 591 176
8 Overføringsinntekter	-683 786	-358 000	-358 000	325 786	-588 218
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 074 458	0	0	4 074 458	-3 947 308
Sum inntekter	-86 688 286	-70 136 000	-79 636 000	7 052 286	-85 402 437
Kapitlets nettoresultat	76 487 015	73 521 000	75 708 000	-779 015	64 736 821
609 Plan- og bygningsetaten (BYU)					
0 Lønn og sosiale utgifter	416 157 639	357 169 000	423 406 761	7 249 123	383 485 449
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	97 938 214	26 964 000	153 226 721	55 288 507	87 480 840
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	30 635 947	30 738 000	29 300 000	-1 335 947	28 918 070
4 Overføringsutgifter	25 125 343	18 648 000	29 914 750	4 789 407	23 735 171
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	5 922 249	0	0	-5 922 249	6 224 521
Sum utgifter	575 779 391	433 519 000	635 848 233	60 068 842	529 844 052

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
6 Salgsinntekter	-309 433 848	-165 688 000	-276 824 368	32 609 480	-282 312 167
7 Refusjoner	-45 570 190	-17 369 000	-50 331 865	-4 761 674	-55 059 239
8 Overføringsinntekter	-150 000	0	-150 000	0	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-5 922 249	0	0	5 922 249	-6 224 521
Sum inntekter	-361 076 287	-183 057 000	-327 306 233	33 770 055	-343 595 927
Kapitlets nettoresultat	214 703 104	250 462 000	308 542 000	93 838 896	186 248 124

620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	379 825 701	377 004 000	393 775 209	13 949 507	360 062 517
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	264 920 780	324 783 000	308 239 492	43 318 712	258 586 002
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	290 651 021	277 061 000	286 965 299	-3 685 722	303 367 321
4 Overføringsutgifter	44 550 947	4 366 000	-4 869 000	-49 419 947	7 232 556
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	387 396 594	0	0	-387 396 594	353 651 021
Sum utgifter	1 367 345 044	983 214 000	984 111 000	-383 234 044	1 282 899 417
6 Salgsinntekter	-1 450 790 913	-1 461 854 000	-1 457 729 000	-6 938 087	-1 430 325 306
7 Refusjoner	-17 883 366	-8 074 000	-12 199 000	5 684 366	-17 576 239
8 Overføringsinntekter	-2 230 675	0	0	2 230 675	-223
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-387 396 593	0	0	387 396 593	-353 651 021
Sum inntekter	-1 858 301 547	-1 469 928 000	-1 469 928 000	388 373 547	-1 801 552 790
Kapitlets nettoresultat	-490 956 502	-486 714 000	-485 817 000	5 139 502	-518 653 373

621 Vann- og avløpsetaten - næring m.v. (MOS)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	-363 658
Sum utgifter	0	0	0	0	-363 658
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	-363 658

640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	307 370 230	199 242 000	294 987 885	-12 382 345	181 715 093
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	467 736 106	438 610 000	477 310 280	9 574 174	405 347 916
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	53 140 025	125 701 000	38 373 992	-14 766 033	169 069 396
4 Overføringsutgifter	6 169 790	3 115 000	3 618 800	-2 550 990	3 843 933
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	30 942 689	0	0	-30 942 689	26 081 869
Sum utgifter	865 358 841	766 668 000	814 290 957	-51 067 884	786 058 206
6 Salgsinntekter	-798 854 239	-785 164 000	-795 912 757	2 941 482	-794 940 874
7 Refusjoner	-7 593 954	0	0	7 593 954	-5 532 174
8 Overføringsinntekter	-1 343 354	0	-430 200	913 154	-1 422 487
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-30 942 674	0	0	30 942 674	-26 081 142
Sum inntekter	-838 734 220	-785 164 000	-796 342 957	42 391 263	-827 976 677
Kapitlets nettoresultat	26 624 621	-18 496 000	17 948 000	-8 676 621	-41 918 471

643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	31 443 793	18 940 000	27 619 295	-3 824 498	17 905 205
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	37 516 240	38 682 000	47 446 374	9 930 134	31 393 396
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	4 228 361	9 269 000	-2 016 386	-6 244 747	17 043 864

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
4 Overføringsutgifter	3 608 179	122 000	7 763 134	4 154 955	8 549 675
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	6 640 557	0	0	-6 640 557	4 753 867
Sum utgifter	83 437 130	67 013 000	80 812 417	-2 624 713	79 646 007
6 Salgsinntekter	-92 872 209	-95 162 000	-97 944 617	-5 072 408	-100 172 882
7 Refusjoner	-723 783	0	0	723 783	-1 023 695
8 Overføringsinntekter	-97 972	0	-47 800	50 172	-75 067
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-6 640 557	0	0	6 640 557	-4 748 830
Sum inntekter	-100 334 521	-95 162 000	-97 992 417	2 342 104	-106 020 474
Kapitlets nettoresultat	-16 897 391	-28 149 000	-17 180 000	-282 609	-26 374 468

645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	127 533 265	96 430 000	125 239 216	-2 294 049	115 659 711
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	143 473 124	148 814 000	136 568 786	-6 904 338	154 589 401
4 Overføringsutgifter	2 880	0	0	-2 880	5 279
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	76 262 565	0	0	-76 262 565	71 251 151
Sum utgifter	347 271 834	245 244 000	261 808 002	-85 463 832	341 505 542
6 Salgsinntekter	-359 479 914	-80 785 000	-351 065 002	8 414 912	-353 147 963
7 Refusjoner	-2 875 425	-258 680 000	-4 000 000	-1 124 575	-5 963 888
8 Overføringsinntekter	-383 760	0	0	383 760	-96 127
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-75 861 455	0	0	75 861 455	-71 533 922
Sum inntekter	-438 600 554	-339 465 000	-355 065 002	83 535 552	-430 741 899
Kapitlets nettoresultat	-91 328 720	-94 221 000	-93 257 000	-1 928 280	-89 236 357

646 Energigjenvinningsetaten - næring (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	2 884
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	8 404
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	102 570 071
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	352 959
Sum utgifter	0	0	0	0	102 934 318
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-102 975
7 Refusjoner	0	0	0	0	-80
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-316 867
Sum inntekter	0	0	0	0	-419 922
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	102 514 396

650 Brann- og redningsetaten (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	414 916 444	420 566 000	416 928 438	2 011 994	381 138 862
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	86 471 367	44 550 000	84 839 302	-1 632 064	72 432 085
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	28 694 927	26 076 000	29 183 568	488 641	34 520 482
4 Overføringsutgifter	15 844 483	181 000	320 000	-15 524 483	13 732 046
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	17 239 613	0	6 000 000	-11 239 613	10 734 188
Sum utgifter	563 166 833	491 373 000	537 271 309	-25 895 525	512 557 663
6 Salgsinntekter	-116 565 749	-69 261 000	-111 756 634	4 809 115	-95 760 968
7 Refusjoner	-25 282 009	-10 051 000	-10 207 484	15 074 525	-22 385 034

	Beløp i kroner			
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik Regnskap 2016
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-13 162 235	0	-1 983 191	11 179 044
Sum inntekter	-155 009 993	-79 312 000	-123 947 309	31 062 684
Kapitlets nettoresultat	408 156 840	412 061 000	413 323 999	5 167 159

711 Kjøp av transporttjenester (MOS)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 842 186 400	1 841 512 000	1 841 512 000	-674 400
Sum utgifter	1 842 186 400	1 841 512 000	1 841 512 000	-674 400
8 Overføringsinntekter	-674 400	0	0	674 400
Sum inntekter	-674 400	0	0	674 400
Kapitlets nettoresultat	1 841 512 000	1 841 512 000	1 841 512 000	0

712 Fornebubanen (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	965 869	14 000 000	14 000 000	13 034 131
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	33 386 485	48 400 000	48 400 000	15 013 515
4 Overføringsutgifter	7 389 364	0	0	-7 389 364
Sum utgifter	41 741 718	62 400 000	62 400 000	20 658 282
6 Salgsinntekter	-259	0	0	259
7 Refusjoner	-3 408 560	-62 400 000	-62 400 000	-58 991 440
8 Overføringsinntekter	-60 627 534	0	0	60 627 534
Sum inntekter	-64 036 354	-62 400 000	-62 400 000	1 636 354
Kapitlets nettoresultat	-22 294 636	0	0	22 294 636

752 Andre utgifter vedr miljø og samferdsel (MOS)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	423 005	-50 000	58 000	-365 005
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	1 331 000	1 331 000	1 331 000
4 Overføringsutgifter	1 736 691	849 000	849 000	-887 691
Sum utgifter	2 159 696	2 130 000	2 238 000	78 304
6 Salgsinntekter	0	0	0	0
7 Refusjoner	-718 691	0	0	718 691
8 Overføringsinntekter	-320 000	0	0	320 000
Sum inntekter	-1 038 691	0	0	1 038 691
Kapitlets nettoresultat	1 121 005	2 130 000	2 238 000	1 116 995

761 Sykkelprosjektet (MOS)

0 Lønn og sosiale utgifter	12 892 076	8 435 000	13 152 000	259 924
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	30 445 500	29 750 000	29 259 000	-1 186 500
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	98 333	0	0	-98 333
4 Overføringsutgifter	5 495 326	0	3 724 776	-1 770 550
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	7 229 019	0	0	-7 229 019
Sum utgifter	56 160 255	38 185 000	46 135 776	-10 024 479
6 Salgsinntekter	-9 340 153	-4 015 000	-7 200 000	2 140 153
7 Refusjoner	-5 891 693	0	-3 724 776	2 166 917

	Beløp i kroner				
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-7 229 019	0	0	7 229 019	-7 229 019
Sum inntekter	-22 460 865	-4 015 000	-10 924 776	11 536 089	-11 989 797
Kapitlets nettoresultat	33 699 390	34 170 000	35 211 000	1 511 610	30 025 251
770 Tilskudd til klima- og energitiltak (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 689 387	3 514 000	3 514 000	-175 387	6 667 565
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	8 933 278	6 228 000	6 228 000	-2 705 278	14 759 433
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 467 385	2 867 000	2 867 000	1 399 615	1 655 845
4 Overføringsutgifter	33 071 351	60 727 000	26 727 000	-6 344 351	31 638 905
Sum utgifter	47 161 401	73 336 000	39 336 000	-7 825 401	54 721 749
6 Salgsinntekter	-2 220 262	-2 257 000	-2 257 000	-36 738	-2 755 494
7 Refusjoner	-2 899 472	-2 052 000	-2 052 000	847 472	-5 550 377
8 Overføringsinntekter	0	-1 231 000	-1 231 000	-1 231 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-6 700 820	0	0	6 700 820	-7 477 381
Sum inntekter	-11 820 554	-5 540 000	-5 540 000	6 280 554	-15 783 251
Kapitlets nettoresultat	35 340 846	67 796 000	33 796 000	-1 544 846	38 938 497
771 Klimaetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	11 470 581	22 458 000	22 458 000	10 987 419	1 777 159
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	19 434 378	32 854 000	35 610 000	16 175 622	20 693 841
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	4 146 624	0	0	-4 146 624	1 061 676
4 Overføringsutgifter	4 905 743	5 000 000	5 000 000	94 257	4 975 437
Sum utgifter	39 957 326	60 312 000	63 068 000	23 110 674	28 508 113
6 Salgsinntekter	-305	0	0	305	-797 225
7 Refusjoner	-4 875 585	-5 000 000	-5 000 000	-124 415	-3 408 112
8 Overføringsinntekter	-250 000	0	0	250 000	0
Sum inntekter	-5 125 890	-5 000 000	-5 000 000	125 890	-4 205 337
Kapitlets nettoresultat	34 831 436	55 312 000	58 068 000	23 236 564	24 302 776
800 Skatt på inntekt og formue (FIN)					
8 Overføringsinntekter	-32 713 348 854	-29 050 000 000	-32 150 000 000	563 348 854	-30 588 034 674
Sum inntekter	-32 713 348 854	-29 050 000 000	-32 150 000 000	563 348 854	-30 588 034 674
Kapitlets nettoresultat	-32 713 348 854	-29 050 000 000	-32 150 000 000	563 348 854	-30 588 034 674
810 Eiendomsskatt (FIN)					
8 Overføringsinntekter	-1 155 403 072	-450 000 000	-1 200 000 000	-44 596 928	-254 013 016
Sum inntekter	-1 155 403 072	-450 000 000	-1 200 000 000	-44 596 928	-254 013 016
Kapitlets nettoresultat	-1 155 403 072	-450 000 000	-1 200 000 000	-44 596 928	-254 013 016
840 Rammetilskudd fra staten (FIN)					
8 Overføringsinntekter	-9 653 853 615	-11 573 500 000	-9 903 200 000	-249 346 385	-9 530 849 969
Sum inntekter	-9 653 853 615	-11 573 500 000	-9 903 200 000	-249 346 385	-9 530 849 969
Kapitlets nettoresultat	-9 653 853 615	-11 573 500 000	-9 903 200 000	-249 346 385	-9 530 849 969

	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Beløp i kroner Regnskap 2016
Kapitteloversikt – drift					
<i>845 Øvrige generelle statstilskudd (FIN)</i>					
4 Overføringsutgifter	424 505 280	1 530 000	1 530 000	-422 975 280	50 336 936
Sum utgifter	424 505 280	1 530 000	1 530 000	-422 975 280	50 336 936
8 Overføringsinntekter	-488 671 153	-69 542 000	-69 542 000	419 129 153	-138 036 672
Sum inntekter	-488 671 153	-69 542 000	-69 542 000	419 129 153	-138 036 672
Kapitlets nettoresultat	-64 165 873	-68 012 000	-68 012 000	-3 846 127	-87 699 736
<i>850 Generelt statstilsk. vedr. flyktn. mv. (FIN)</i>					
4 Overføringsutgifter	7 053 425	0	0	-7 053 425	3 784 963
Sum utgifter	7 053 425	0	0	-7 053 425	3 784 963
8 Overføringsinntekter	-765 536 664	-712 000 000	-712 000 000	53 536 664	-662 504 112
Sum inntekter	-765 536 664	-712 000 000	-712 000 000	53 536 664	-662 504 112
Kapitlets nettoresultat	-758 483 239	-712 000 000	-712 000 000	46 483 239	-658 719 150
<i>898 Overføringer fra KF mv. (FIN)</i>					
4 Overføringsutgifter	14 954 000	454 000	14 954 000	0	0
Sum utgifter	14 954 000	454 000	14 954 000	0	0
8 Overføringsinntekter	-2 015 622 000	-2 012 122 000	-2 015 622 000	0	-1 995 744 000
Sum inntekter	-2 015 622 000	-2 012 122 000	-2 015 622 000	0	-1 995 744 000
Kapitlets nettoresultat	-2 000 668 000	-2 011 668 000	-2 000 668 000	0	-1 995 744 000
<i>900 Renter (FIN)</i>					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	43 267	0	0	-43 267	127 456
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	520
4 Overføringsutgifter	780	0	0	-780	11 141
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	373 726 750	422 185 000	396 185 000	22 458 250	441 125 965
Sum utgifter	373 770 797	422 185 000	396 185 000	22 414 203	441 265 082
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-754
7 Refusjoner	-780	0	0	780	-11 141
8 Overføringsinntekter	-5 400	0	0	5 400	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-415 022 034	-383 885 000	-394 885 000	20 137 034	-442 599 455
Sum inntekter	-415 028 215	-383 885 000	-394 885 000	20 143 215	-442 611 349
Kapitlets nettoresultat	-41 257 417	38 300 000	1 300 000	42 557 417	-1 346 268
<i>901 Uthytte fra aksjeselskaper (NOE)</i>					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-985 819 551	-950 000 000	-985 000 000	819 551	-999 602 662
Sum inntekter	-985 819 551	-950 000 000	-985 000 000	819 551	-999 602 662
Kapitlets nettoresultat	-985 819 551	-950 000 000	-985 000 000	819 551	-999 602 662
<i>910 Lån (FIN)</i>					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 736 281 201	1 159 700 000	2 736 700 000	418 799	2 318 387 608
Sum utgifter	2 736 281 201	1 159 700 000	2 736 700 000	418 799	2 318 387 608
Kapitlets nettoresultat	2 736 281 201	1 159 700 000	2 736 700 000	418 799	2 318 387 608

	Beløp i kroner				
Kapitteloversikt – drift	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
927 Betjening av videreutlån (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	175 605	0	0	-175 605	327 859
4 Overføringsutgifter	138 895	0	0	-138 895	154 924
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	126 083 664	185 000 000	185 000 000	58 916 336	140 511 126
Sum utgifter	126 398 164	185 000 000	185 000 000	58 601 836	140 993 909
7 Refusjoner	-138 895	0	0	138 895	-154 924
8 Overføringsinntekter	-160 463	0	0	160 463	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-159 474 895	-153 000 000	-153 000 000	6 474 895	-158 438 772
Sum inntekter	-159 774 253	-153 000 000	-153 000 000	6 774 253	-158 593 695
Kapitlets nettoresultat	-33 376 090	32 000 000	32 000 000	65 376 090	-17 599 787
930 Dekn/bruk tidl års regnskness mer/minforb(FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-324 270 122	0	-324 270 000	122	-368 693 475
Sum inntekter	-324 270 122	0	-324 270 000	122	-368 693 475
Kapitlets nettoresultat	-324 270 122	0	-324 270 000	122	-368 693 475
940 Disposisjonsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	2 148 942 000	559 807 000	641 307 000	-1 507 635 000	2 304 202 000
Sum utgifter	2 148 942 000	559 807 000	641 307 000	-1 507 635 000	2 304 202 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 655 340 000	-213 223 000	-1 655 340 000	0	-1 216 999 431
Sum inntekter	-1 655 340 000	-213 223 000	-1 655 340 000	0	-1 216 999 431
Kapitlets nettoresultat	493 602 000	346 584 000	-1 014 033 000	-1 507 635 000	1 087 202 569
950 Bundne driftsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	826 090 352	162 575 000	479 059 000	-347 031 352	724 542 158
Sum utgifter	826 090 352	162 575 000	479 059 000	-347 031 352	724 542 158
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-694 059 346	-81 796 000	-594 010 000	100 049 346	-521 227 497
Sum inntekter	-694 059 346	-81 796 000	-594 010 000	100 049 346	-521 227 497
Kapitlets nettoresultat	132 031 006	80 779 000	-114 951 000	-246 982 006	203 314 661
980 Overføring mellom drift og investering (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	385 279 000	63 614 000	385 279 000	0	171 603 000
Sum utgifter	385 279 000	63 614 000	385 279 000	0	171 603 000
Kapitlets nettoresultat	385 279 000	63 614 000	385 279 000	0	171 603 000
999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 197 765 771	0	0	-1 197 765 771	324 270 122
Sum utgifter	1 197 765 771	0	0	-1 197 765 771	324 270 122
Kapitlets nettoresultat	1 197 765 771	0	0	-1 197 765 771	324 270 122
Netto drift	0	8	-10	-10	0

Regnskap etter bystyrets vedtak - investeringsregnskapet

Beløp i kroner					
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
001 Bydel Gamle Oslo (1) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	6 201 790	0	6 642 000	440 210	10 602 487
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	2 570
4 Overføringsutgifter	1 549 967	0	0	-1 549 967	2 651 264
Sum utgifter	7 751 757	0	6 642 000	-1 109 757	13 256 322
6 Salgsinntekter	-49 692	0	0	49 692	0
7 Refusjoner	-1 549 967	0	-1 331 000	218 967	-2 651 264
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-9 028 000	0	-9 028 000	0	0
Sum inntekter	-10 627 659	0	-10 359 000	268 659	-2 651 264
Kapitlets nettoresultat	-2 875 902	0	-3 717 000	-841 098	10 605 057
002 Bydel Grünerløkka (2) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 448 232	0	4 425 000	2 976 768	0
4 Overføringsutgifter	141 338	0	0	-141 338	0
Sum utgifter	1 589 570	0	4 425 000	2 835 430	0
7 Refusjoner	-141 338	0	-315 000	-173 662	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 850 000	0	-2 850 000	0	0
Sum inntekter	-2 991 338	0	-3 165 000	-173 662	0
Kapitlets nettoresultat	-1 401 768	0	1 260 000	2 661 768	0
003 Bydel Sagene (3) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 171 474	0	3 498 000	1 326 526	68 214
4 Overføringsutgifter	548 594	0	0	-548 594	16 749
Sum utgifter	2 720 068	0	3 498 000	777 932	84 963
7 Refusjoner	-548 594	0	-799 000	-250 406	-16 749
8 Overføringsinntekter	-701 000	0	0	701 000	0
Sum inntekter	-1 249 594	0	-799 000	450 594	-16 749
Kapitlets nettoresultat	1 470 474	0	2 699 000	1 228 526	68 214
004 Bydel St. Hanshaugen (4) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	1 158 000	1 158 000	963 730
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	184 811
Sum utgifter	0	0	1 158 000	1 158 000	1 148 541
7 Refusjoner	0	0	-29 000	-29 000	-184 811
Sum inntekter	0	0	-29 000	-29 000	-184 811
Kapitlets nettoresultat	0	0	1 129 000	1 129 000	963 730
005 Bydel Frogner (5) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	162 722	0	6 555 000	6 392 278	608 178
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	114 848
Sum utgifter	162 722	0	6 555 000	6 392 278	723 025

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Beløp i kroner	
				Avvik	Regnskap 2016
7 Refusjoner	0	0	-1 160 000	-1 160 000	-114 848
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-771 000	0	-771 000	0	0
Sum inntekter	-771 000	0	-1 931 000	-1 160 000	-114 848
Kapitlets nettoresultat	-608 278	0	4 624 000	5 232 278	608 178
006 Bydel Ullern (6) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	150 000	150 000	0
Sum utgifter	0	0	150 000	150 000	0
7 Refusjoner	0	0	-30 000	-30 000	0
Sum inntekter	0	0	-30 000	-30 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	120 000	120 000	0
007 Bydel Vestre Aker (7) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	895 339	0	3 971 000	3 075 661	2 948 191
4 Overføringsutgifter	170 906	0	0	-170 906	316 479
Sum utgifter	1 066 245	0	3 971 000	2 904 755	3 264 670
6 Salgsinntekter	-27 000	0	0	27 000	0
7 Refusjoner	-170 906	0	-165 000	5 906	-316 479
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-270 000
Sum inntekter	-197 906	0	-165 000	32 906	-586 479
Kapitlets nettoresultat	868 339	0	3 806 000	2 937 661	2 678 191
008 Bydel Nordre Aker (8) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 204 431	0	6 228 000	5 023 569	278 654
4 Overføringsutgifter	205 731	0	0	-205 731	32 517
Sum utgifter	1 410 162	0	6 228 000	4 817 838	311 171
7 Refusjoner	-205 731	0	-1 246 000	-1 040 269	-32 517
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-149 000
Sum inntekter	-205 731	0	-1 246 000	-1 040 269	-181 517
Kapitlets nettoresultat	1 204 431	0	4 982 000	3 777 569	129 654
009 Bydel Bjerke (9) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	107 208	0	3 181 000	3 073 793	292 076
4 Overføringsutgifter	26 802	0	0	-26 802	0
Sum utgifter	134 009	0	3 181 000	3 046 991	292 076
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-25 000
7 Refusjoner	-26 802	0	-420 000	-393 198	0
Sum inntekter	-26 802	0	-420 000	-393 198	-25 000
Kapitlets nettoresultat	107 208	0	2 761 000	2 653 793	267 076
011 Bydel Stovner (11) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 855 598	0	2 020 000	164 402	0
4 Overføringsutgifter	19 976	0	0	-19 976	0
Sum utgifter	1 875 574	0	2 020 000	144 426	0

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Beløp i kroner	
				Avvik	Regnskap 2016
7 Refusjoner	-19 976	0	0	19 976	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-2 020 000
Sum inntekter	-19 976	0	0	19 976	-2 020 000
Kapitlets nettoresultat	1 855 598	0	2 020 000	164 402	-2 020 000
012 Bydel Alna (12) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	551 589	0	674 000	122 411	1 568 952
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	363 499
Sum utgifter	551 589	0	674 000	122 411	1 932 451
7 Refusjoner	0	0	0	0	-363 499
Sum inntekter	0	0	0	0	-363 499
Kapitlets nettoresultat	551 589	0	674 000	122 411	1 568 952
013 Bydel Østensjø (13) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	755 285	0	2 050 000	1 294 715	808 000
4 Overføringsutgifter	38 756	0	0	-38 756	0
Sum utgifter	794 041	0	2 050 000	1 255 959	808 000
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	0
7 Refusjoner	-38 756	0	-290 000	-251 244	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-600 000	0	-600 000	0	-793 000
Sum inntekter	-638 756	0	-890 000	-251 244	-793 000
Kapitlets nettoresultat	155 285	0	1 160 000	1 004 715	15 000
014 Bydel Nordstrand (14) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	868 212	0	4 056 000	3 187 788	816 653
4 Overføringsutgifter	211 872	0	0	-211 872	203 731
Sum utgifter	1 080 084	0	4 056 000	2 975 916	1 020 384
7 Refusjoner	-211 872	0	-797 000	-585 128	-203 731
Sum inntekter	-211 872	0	-797 000	-585 128	-203 731
Kapitlets nettoresultat	868 212	0	3 259 000	2 390 788	816 653
015 Bydel Søndre Nordstrand (15) (B)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	420 000	0	4 346 000	3 926 000	389 618
4 Overføringsutgifter	105 000	0	0	-105 000	97 405
Sum utgifter	525 000	0	4 346 000	3 821 000	487 023
7 Refusjoner	-105 000	0	-414 000	-309 000	-97 405
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-420 000	0	-420 000	0	0
Sum inntekter	-525 000	0	-834 000	-309 000	-97 405
Kapitlets nettoresultat	0	0	3 512 000	3 512 000	389 618
122 Div. virksomheter og prosj. under FIN (FIN)					
0 Lønn og sosiale utgifter	5 252 499	0	0	-5 252 499	7 315 273
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	128 407 441	248 750 000	443 309 000	314 901 559	136 163 180

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Beløp i kroner	
				Avvik	Regnskap 2016
4 Overføringsutgifter	8 532 996	0	0	-8 532 996	7 630 465
Sum utgifter	142 192 936	248 750 000	443 309 000	301 116 064	151 108 918
6 Salgsinntekter	-260 417	0	0	260 417	-312 600
7 Refusjoner	-8 532 996	-31 000 000	-95 864 000	-87 331 004	-7 630 465
Sum inntekter	-8 793 412	-31 000 000	-95 864 000	-87 070 588	-7 943 065
Kapitlets nettoresultat	133 399 524	217 750 000	347 445 000	214 045 476	143 165 854
<i>125 Utviklings- og kompetanseetaten (FIN)</i>					
0 Lønn og sosiale utgifter	22 552	0	0	-22 552	0
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	22 560 645	23 800 000	39 069 000	16 508 355	22 917 170
4 Overføringsutgifter	5 261 349	0	4 760 000	-501 349	9 956 349
Sum utgifter	27 844 546	23 800 000	43 829 000	15 984 454	32 873 520
7 Refusjoner	-5 261 349	-4 760 000	-8 802 000	-3 540 651	-9 956 349
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-200 000	0	-200 000	0	0
Sum inntekter	-5 461 349	-4 760 000	-9 002 000	-3 540 651	-9 956 349
Kapitlets nettoresultat	22 383 197	19 040 000	34 827 000	12 443 803	22 917 170
<i>130 Kemnerkontoret (FIN)</i>					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 083 845	0	20 000 000	4 916 155	0
4 Overføringsutgifter	3 770 961	0	0	-3 770 961	0
Sum utgifter	18 854 806	0	20 000 000	1 145 194	0
7 Refusjoner	-3 770 961	0	-4 000 000	-229 039	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-16 000 000	0	-16 000 000	0	0
Sum inntekter	-19 770 961	0	-20 000 000	-229 039	0
Kapitlets nettoresultat	-916 155	0	0	916 155	0
<i>150 Rådhusets forvaltningstjeneste (BLK)</i>					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	10 135 765	30 100 000	44 797 000	34 661 235	1 678 219
4 Overføringsutgifter	2 355 889	0	0	-2 355 889	419 555
Sum utgifter	12 491 654	30 100 000	44 797 000	32 305 346	2 097 774
7 Refusjoner	-2 355 889	-6 000 000	-7 215 000	-4 859 111	-419 555
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-2 507 000
Sum inntekter	-2 355 889	-6 000 000	-7 215 000	-4 859 111	-2 926 555
Kapitlets nettoresultat	10 135 765	24 100 000	37 582 000	27 446 235	-828 781
<i>172 Boligbygg Oslo KF - overføring (NOE)</i>					
4 Overføringsutgifter	266 400 000	384 000 000	459 000 000	192 600 000	251 000 000
Sum utgifter	266 400 000	384 000 000	459 000 000	192 600 000	251 000 000
Kapitlets nettoresultat	266 400 000	384 000 000	459 000 000	192 600 000	251 000 000
<i>173 Undervisningsbygg Oslo KF - overføring (NOE)</i>					
4 Overføringsutgifter	25 120 000	0	25 120 000	0	49 700 000
Sum utgifter	25 120 000	0	25 120 000	0	49 700 000
Kapitlets nettoresultat	25 120 000	0	25 120 000	0	49 700 000

			Beløp i kroner		
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
175 Omsorgsbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	16 020 000	16 020 000	480 000
4 Overføringsutgifter	113 481 529	117 400 000	255 790 000	142 308 471	147 879 000
Sum utgifter	113 481 529	117 400 000	271 810 000	158 328 471	148 359 000
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	0
Sum inntekter	0	0	0	0	0
Kapitlets nettoresultat	113 481 529	117 400 000	271 810 000	158 328 471	148 359 000
178 Kultur- og idrettsbygg Oslo KF - overføring (NOE)					
4 Overføringsutgifter	28 680 000	20 000 000	25 680 000	-3 000 000	14 000 000
Sum utgifter	28 680 000	20 000 000	25 680 000	-3 000 000	14 000 000
Kapitlets nettoresultat	28 680 000	20 000 000	25 680 000	-3 000 000	14 000 000
185 Forskjellige utbedringstiltak (NOE)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	15 000 000	42 348 000	42 348 000	0
4 Overføringsutgifter	9 508 828	0	0	-9 508 828	22 152 296
Sum utgifter	9 508 828	15 000 000	42 348 000	32 839 172	22 152 296
7 Refusjoner	0	-2 400 000	-19 516 000	-19 516 000	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 042	0	0	4 042	-4 417
Sum inntekter	-4 042	-2 400 000	-19 516 000	-19 511 958	-4 417
Kapitlets nettoresultat	9 504 786	12 600 000	22 832 000	13 327 214	22 147 878
192 Diverse avsetn. og tilfældige inntekter (FIN)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	20 000 000	3 200 000	3 200 000	0
Sum utgifter	0	20 000 000	3 200 000	3 200 000	0
7 Refusjoner	0	-4 000 000	-3 200 000	-3 200 000	0
Sum inntekter	0	-4 000 000	-3 200 000	-3 200 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	16 000 000	0	0	0
200 Utdanningsetaten (OVK)					
0 Lønn og sosiale utgifter	5 144 419	0	5 487 000	342 581	7 867 802
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	103 883 049	303 364 000	143 273 000	39 389 951	91 787 205
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	6 305 290	0	4 542 000	-1 763 290	8 979 746
4 Overføringsutgifter	84 956 923	0	313 058 000	228 101 077	88 477 029
Sum utgifter	200 289 681	303 364 000	466 360 000	266 070 319	197 111 782
7 Refusjoner	-25 329 094	-60 673 000	-91 841 000	-66 511 906	-22 903 683
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-16 064 000	0	-16 064 000	0	-55 290 000
Sum inntekter	-41 393 094	-60 673 000	-107 905 000	-66 511 906	-78 193 683
Kapitlets nettoresultat	158 896 587	242 691 000	358 455 000	199 558 413	118 918 100
210 Grunnskolen (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	12 524 207	0	12 497 000	-27 207	1 003 588
4 Overføringsutgifter	3 032 984	0	0	-3 032 984	175 000
Sum utgifter	15 557 191	0	12 497 000	-3 060 191	1 178 588

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Beløp i kroner	
				Avvik	Regnskap 2016
7 Refusjoner	-3 032 984	0	0	3 032 984	-175 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-13 197 000	0	-13 197 000	0	-304 000
Sum inntekter	-16 229 984	0	-13 197 000	3 032 984	-479 000
Kapitlets nettoresultat	-672 793	0	-700 000	-27 207	699 588

211 Aktivitetsskolen (Skolefritidsordningen) (OVK)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	797 200
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	199 300
Sum utgifter	0	0	0	0	996 500
7 Refusjoner	0	0	0	0	-199 300
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-798 000
Sum inntekter	0	0	0	0	-997 300
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	-800

271 Byomfattende barnehageoppgaver (OVK)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	12 194 971	14 889 000	60 621 000	48 426 029	7 487 171
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	78 555
4 Overføringsutgifter	2 598 756	0	0	-2 598 756	1 836 468
Sum utgifter	14 793 728	14 889 000	60 621 000	45 827 272	9 402 194
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-514 000
7 Refusjoner	-2 598 756	-2 977 000	-11 318 000	-8 719 244	-1 836 468
Sum inntekter	-2 598 756	-2 977 000	-11 318 000	-8 719 244	-2 350 468
Kapitlets nettoresultat	12 194 971	11 912 000	49 303 000	37 108 029	7 051 726

308 Bydelene - avsetn. eldre helse og arbeid (EHA)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	30 966 076	55 000 000	96 811 000	65 844 924	32 524 411
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	450 557	0	0	-450 557	0
Sum utgifter	31 416 633	55 000 000	96 811 000	65 394 367	32 524 411
7 Refusjoner	0	-9 000 000	-9 869 000	-9 869 000	0
Sum inntekter	0	-9 000 000	-9 869 000	-9 869 000	0
Kapitlets nettoresultat	31 416 633	46 000 000	86 942 000	55 525 367	32 524 411

313 Sykehjemsetaten (EHA)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	50 718 569	315 000 000	137 253 000	86 534 431	20 052 780
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	457 259	0	0	-457 259	559 540
4 Overføringsutgifter	12 325 864	0	0	-12 325 864	4 976 374
Sum utgifter	63 501 691	315 000 000	137 253 000	73 751 309	25 588 693
6 Salgsinntekter	-25 728	0	0	25 728	0
7 Refusjoner	-12 325 864	-5 600 000	-21 190 000	-8 864 136	-6 781 723
Sum inntekter	-12 351 592	-5 600 000	-21 190 000	-8 838 408	-6 781 723
Kapitlets nettoresultat	51 150 099	309 400 000	116 063 000	64 912 901	18 806 970

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
314 Helseetaten (EHA)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	6 532
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	67 474 825	87 800 000	152 793 000	85 318 175	16 207 591
4 Overføringsutgifter	11 153 401	0	16 594 000	5 440 599	2 947 561
Sum utgifter	78 628 226	87 800 000	169 387 000	90 758 774	19 161 681
6 Salgsinntekter	-32 188 433	0	-170 000	32 018 433	-1 584 634
7 Refusjoner	-11 153 401	-16 560 000	-29 526 000	-18 372 599	-2 947 561
Sum inntekter	-43 341 834	-16 560 000	-29 696 000	13 645 834	-4 532 194
Kapitlets nettoresultat	35 286 392	71 240 000	139 691 000	104 404 608	14 629 489
315 Velferdsetaten (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	677 733	190 000	784 000	106 267	138 850
4 Overføringsutgifter	169 433	0	149 000	-20 433	34 713
Sum utgifter	847 166	190 000	933 000	85 834	173 563
7 Refusjoner	-169 433	-38 000	-187 000	-17 567	-34 713
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-594 000	0	-594 000	0	0
Sum inntekter	-763 433	-38 000	-781 000	-17 567	-34 713
Kapitlets nettoresultat	83 733	152 000	152 000	68 267	138 850
360 Barne- og familieetaten (OVK)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	3 681 942	2 300 000	5 778 000	2 096 058	897 703
4 Overføringsutgifter	919 430	0	0	-919 430	0
Sum utgifter	4 601 372	2 300 000	5 778 000	1 176 628	897 703
7 Refusjoner	-919 430	-460 000	-1 156 000	-236 570	0
Sum inntekter	-919 430	-460 000	-1 156 000	-236 570	0
Kapitlets nettoresultat	3 681 942	1 840 000	4 622 000	940 058	897 703
372 Byomfattende tiltak - avsetn. eldre, helse og arbeid (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	12 000 000	15 931 000	15 931 000	1 357 467
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	339 367
Sum utgifter	0	12 000 000	15 931 000	15 931 000	1 696 834
7 Refusjoner	0	-2 400 000	-3 661 000	-3 661 000	-339 367
Sum inntekter	0	-2 400 000	-3 661 000	-3 661 000	-339 367
Kapitlets nettoresultat	0	9 600 000	12 270 000	12 270 000	1 357 467
381 Byomf. tjen. for eldre og for utvikl.hemm (EHS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	857 000	857 000	0
Sum utgifter	0	0	857 000	857 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	857 000	857 000	0
384 Hjelpemiddelteknisk enhet (EHA)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	395 785	0	315 000	-80 785	1 647 678
4 Overføringsutgifter	153 963	0	146 000	-7 963	74 313
Sum utgifter	549 748	0	461 000	-88 748	1 721 991

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Beløp i kroner	
				Avvik	Regnskap 2016
6 Salgsinntekter	-56 750	0	0	56 750	-408 000
7 Refusjoner	-153 963	0	-146 000	7 963	-74 313
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-403 000	0	-403 000	0	-1 260 000
Sum inntekter	-613 713	0	-549 000	64 713	-1 742 313
Kapitlets nettoresultat	-63 965	0	-88 000	-24 035	-20 322

400 Eiendoms- og byfornyelsesetaten (BYU)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	88 238 423
4 Overføringsutgifter	-99 159	0	0	99 159	130 366
Sum utgifter	-99 159	0	0	99 159	88 368 790
7 Refusjoner	99 159	0	0	-99 159	-130 366
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-88 238 423
Sum inntekter	99 159	0	0	-99 159	-88 368 790
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0

416 Fornebu-utbyggingen (BYU)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	21 450	26 000 000	36 220 000	36 198 550	17 487 582
4 Overføringsutgifter	1 144	0	0	-1 144	0
Sum utgifter	22 594	26 000 000	36 220 000	36 197 406	17 487 582
6 Salgsinntekter	-4 502 265	-15 000 000	-10 047 000	-5 544 735	10 053 261
7 Refusjoner	-1 144	0	0	1 144	0
8 Overføringsinntekter	0	0	465 000	465 000	-465 618
Sum inntekter	-4 503 409	-15 000 000	-9 582 000	-5 078 591	9 587 643
Kapitlets nettoresultat	-4 480 815	11 000 000	26 638 000	31 118 815	27 075 225

425 Andre utbyggingsformål (BYU)

1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	677 034 837	672 500 000	1 847 605 000	1 170 570 163	23 073 989
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	10 000	0	0	-10 000	583 924
4 Overføringsutgifter	1 334 504	0	0	-1 334 504	28 107 646
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	0	0	572 000	572 000	0
Sum utgifter	678 379 342	672 500 000	1 848 177 000	1 169 797 658	51 765 559
6 Salgsinntekter	-177 876 272	-75 000 000	-90 954 000	86 922 272	-262 782 534
7 Refusjoner	-1 334 504	-4 500 000	-13 414 000	-12 079 496	-28 242 116
8 Overføringsinntekter	-104 638 383	0	0	104 638 383	-2 326 740
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-10 400 000	0	-10 400 000	0	-12 668 000
Sum inntekter	-294 249 159	-79 500 000	-114 768 000	179 481 159	-306 019 390
Kapitlets nettoresultat	384 130 183	593 000 000	1 733 409 000	1 349 278 817	-254 253 831

427 Tap på utlån (EHA)

4 Overføringsutgifter	44 499	4 000 000	4 000 000	3 955 501	79 985
Sum utgifter	44 499	4 000 000	4 000 000	3 955 501	79 985
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000	0
Sum inntekter	0	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000	0
Kapitlets nettoresultat	44 499	2 000 000	2 000 000	1 955 501	79 985

Beløp i kroner					
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
459 Næringssetaten (NOE)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	126 000	126 000	319 410
4 Overføringsutgifter	0	0	0	0	79 853
Sum utgifter	0	0	126 000	126 000	399 263
7 Refusjoner	0	0	-25 000	-25 000	-79 853
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	0	0	0	0	-420 000
Sum inntekter	0	0	-25 000	-25 000	-499 853
Kapitlets nettoresultat	0	0	101 000	101 000	-100 590
481 Oslo sør-satsingen (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	153 056	4 000 000	12 072 000	11 918 944	1 058 987
4 Overføringsutgifter	24 465	0	0	-24 465	247 304
Sum utgifter	177 521	4 000 000	12 072 000	11 894 479	1 306 291
7 Refusjoner	-24 465	-640 000	-2 203 000	-2 178 535	-247 304
Sum inntekter	-24 465	-640 000	-2 203 000	-2 178 535	-247 304
Kapitlets nettoresultat	153 056	3 360 000	9 869 000	9 715 944	1 058 987
501 Kultureiendommer (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	15 367 473	71 950 000	97 133 000	81 765 527	23 486 957
4 Overføringsutgifter	3 284 035	0	549 000	-2 735 035	5 731 029
Sum utgifter	18 651 509	71 950 000	97 682 000	79 030 491	29 217 986
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-6 792 150
7 Refusjoner	-3 284 035	-14 390 000	-18 090 000	-14 805 965	-5 731 029
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-2 190 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 429 000	0	-2 429 000	0	-6 500 000
Sum inntekter	-5 713 035	-14 390 000	-20 519 000	-14 805 965	-21 213 179
Kapitlets nettoresultat	12 938 473	57 560 000	77 163 000	64 224 527	8 004 807
502 Kulturetaten (KIF)					
0 Lønn og sosiale utgifter	1 342 614	0	0	-1 342 614	1 509 627
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	42 083 238	58 500 000	174 189 000	132 105 762	28 606 325
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	93 000	0	0	-93 000	13 000
4 Overføringsutgifter	4 663 311	0	0	-4 663 311	4 333 749
Sum utgifter	48 182 162	58 500 000	174 189 000	126 006 838	34 462 701
7 Refusjoner	-4 749 684	-300 000	-11 278 000	-6 528 316	-4 333 749
8 Overføringsinntekter	0	0	0	0	-1 350 000
Sum inntekter	-4 749 684	-300 000	-11 278 000	-6 528 316	-5 683 749
Kapitlets nettoresultat	43 432 478	58 200 000	162 911 000	119 478 522	28 778 952
504 Munchmuseet (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	2 705 923	0	5 550 000	2 844 077	0
Sum utgifter	2 705 923	0	5 550 000	2 844 077	0

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Beløp i kroner	
				Avvik	Regnskap 2016
6 Salgsinntekter	-2 000 000	0	0	2 000 000	0
7 Refusjoner	0	0	-750 000	-750 000	0
Sum inntekter	-2 000 000	0	-750 000	1 250 000	0
Kapitlets nettoresultat	705 923	0	4 800 000	4 094 077	0
542 Bymiljøetaten (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 733 835	0	0	-2 733 835	759 621
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	583 866 593	708 908 000	1 126 258 000	542 391 407	726 385 068
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	6 082 248	0	0	-6 082 248	22 668
4 Overføringsutgifter	124 220 082	0	1 223 000	-122 997 082	160 246 190
Sum utgifter	716 902 758	708 908 000	1 127 481 000	410 578 242	887 413 547
6 Salgsinntekter	-186 106 508	0	-38 043 000	148 063 508	-93 877 059
7 Refusjoner	-188 916 082	-370 037 000	-476 184 000	-287 267 918	-200 928 190
8 Overføringsinntekter	-15 271 000	0	1 236 000	16 507 000	-59 333 091
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-20 000 000	0	-20 000 000	0	0
Sum inntekter	-410 293 591	-370 037 000	-532 991 000	-122 697 409	-354 138 340
Kapitlets nettoresultat	306 609 168	338 871 000	594 490 000	287 880 832	533 275 207
545 Idrett (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	76 616 191	137 000 000	209 091 000	132 474 809	0
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	829 500	0	0	-829 500	0
4 Overføringsutgifter	16 592 112	0	0	-16 592 112	0
Sum utgifter	94 037 803	137 000 000	209 091 000	115 053 197	0
7 Refusjoner	-16 592 112	-26 900 000	-35 068 000	-18 475 888	0
8 Overføringsinntekter	-3 354 000	0	-81 000	3 273 000	0
Sum inntekter	-19 946 112	-26 900 000	-35 149 000	-15 202 888	0
Kapitlets nettoresultat	74 091 691	110 100 000	173 942 000	99 850 309	0
581 Den norske kirke og andre trossamfunn (KIF)					
4 Overføringsutgifter	67 945 937	20 000 000	86 024 000	18 078 063	14 042 142
Sum utgifter	67 945 937	20 000 000	86 024 000	18 078 063	14 042 142
Kapitlets nettoresultat	67 945 937	20 000 000	86 024 000	18 078 063	14 042 142
590 Gravferdsetaten (KIF)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	10 943 345	18 500 000	48 738 599	37 795 254	40 131 022
4 Overføringsutgifter	2 701 789	0	-569 000	-3 270 789	9 856 993
Sum utgifter	13 645 134	18 500 000	48 169 599	34 524 465	49 988 015
7 Refusjoner	-2 701 789	-3 700 000	-10 591 000	-7 889 211	-12 648 050
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-4 197 599	0	-4 197 599	0	-6 885 000
Sum inntekter	-6 899 388	-3 700 000	-14 788 599	-7 889 211	-19 533 050
Kapitlets nettoresultat	6 745 746	14 800 000	33 381 000	26 635 254	30 454 965

				Beløp i kroner	
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
609 Plan- og bygningsetaten (BYU)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 062 081	6 000 000	10 297 000	9 234 919	5 120 613
4 Overføringsutgifter	197 890	0	0	-197 890	1 203 443
Sum utgifter	1 259 971	6 000 000	10 297 000	9 037 029	6 324 057
7 Refusjoner	-197 890	-1 000 000	-1 422 000	-1 224 110	-1 203 443
Sum inntekter	-197 890	-1 000 000	-1 422 000	-1 224 110	-1 203 443
Kapitlets nettoresultat	1 062 081	5 000 000	8 875 000	7 812 919	5 120 613
620 Vann- og avløpsetaten - selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	139 197 024	0	0	-139 197 024	124 557 494
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	1 292 199 602	1 604 100 000	1 802 811 000	510 611 398	986 901 794
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	1 392 071	0	0	-1 392 071	11 356 266
4 Overføringsutgifter	-338 600	0	0	338 600	164 428
Sum utgifter	1 432 450 097	1 604 100 000	1 802 811 000	370 360 903	1 122 979 981
6 Salgsinntekter	-2 467 679	0	0	2 467 679	0
7 Refusjoner	-16 513 562	0	0	16 513 562	-7 374 724
Sum inntekter	-18 981 241	0	0	18 981 241	-7 374 724
Kapitlets nettoresultat	1 413 468 856	1 604 100 000	1 802 811 000	389 342 144	1 115 605 257
621 Vann- og avløpsetaten - næring m.v. (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	0	0	0	0	484 371
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	2 434 000	2 434 000	14 892 993
Sum utgifter	0	0	2 434 000	2 434 000	15 377 363
7 Refusjoner	0	0	-1 472 000	-1 472 000	0
Sum inntekter	0	0	-1 472 000	-1 472 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	962 000	962 000	15 377 363
640 Renovasjonsetaten - selvkost (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	2 790 521	0	0	-2 790 521	1 977 162
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	59 129 707	165 100 000	308 653 001	249 523 294	61 768 014
Sum utgifter	61 920 228	165 100 000	308 653 001	246 732 773	63 745 176
Kapitlets nettoresultat	61 920 228	165 100 000	308 653 001	246 732 773	63 745 176
643 Renovasjonsetaten - næring (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 965 925	0	0	-3 965 925	3 473 288
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	20 992 912	34 300 000	76 154 999	55 162 087	33 192 710
Sum utgifter	24 958 837	34 300 000	76 154 999	51 196 162	36 665 998
6 Salgsinntekter	-3 332 302	0	0	3 332 302	-1 598 835
Sum inntekter	-3 332 302	0	0	3 332 302	-1 598 835
Kapitlets nettoresultat	21 626 535	34 300 000	76 154 999	54 528 464	35 067 163

Beløp i kroner					
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
645 Energigjenvinningsetaten - husholdninger (MOS)					
0 Lønn og sosiale utgifter	3 312 275	0	0	-3 312 275	5 923 106
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	35 955 336	40 000 000	99 542 000	63 586 664	65 661 529
Sum utgifter	39 267 610	40 000 000	99 542 000	60 274 390	71 584 635
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-19 954 374
8 Overføringsinntekter	-29 130 350	0	-7 000 000	22 130 350	0
Sum inntekter	-29 130 350	0	-7 000 000	22 130 350	-19 954 374
Kapitlets nettoresultat	10 137 260	40 000 000	92 542 000	82 404 740	51 630 261
646 Energigjenvinningsetaten - næring (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	0	0	471
Sum utgifter	0	0	0	0	471
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	-4 342 925
Sum inntekter	0	0	0	0	-4 342 925
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	-4 342 454
650 Brann- og redningsetaten (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	29 962 885	29 600 000	44 625 000	14 662 115	17 078 305
4 Overføringsutgifter	3 694 854	0	0	-3 694 854	3 526 860
Sum utgifter	33 657 739	29 600 000	44 625 000	10 967 261	20 605 165
6 Salgsinntekter	-445 120	0	0	445 120	0
7 Refusjoner	-3 694 854	-5 920 000	-6 142 000	-2 447 146	-3 526 860
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-6 000 000	0	-6 000 000	0	0
Sum inntekter	-10 139 974	-5 920 000	-12 142 000	-2 002 026	-3 526 860
Kapitlets nettoresultat	23 517 765	23 680 000	32 483 000	8 965 235	17 078 305
712 Fornebubanen (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	0	0	45 000 000	45 000 000	0
Sum utgifter	0	0	45 000 000	45 000 000	0
7 Refusjoner	0	0	0	0	0
8 Overføringsinntekter	0	0	-45 000 000	-45 000 000	0
Sum inntekter	0	0	-45 000 000	-45 000 000	0
Kapitlets nettoresultat	0	0	0	0	0
761 Sykkelprosjektet (MOS)					
1 Kjøp av varer og tj. som inngår i egenprod	181 407 811	181 193 000	237 195 000	55 787 189	149 759 030
3 Kjøp av tj. som erstatter egenprod	0	0	0	0	1 288
4 Overføringsutgifter	37 217 999	0	0	-37 217 999	30 850 231
Sum utgifter	218 625 810	181 193 000	237 195 000	18 569 190	180 610 549
6 Salgsinntekter	0	0	0	0	0
7 Refusjoner	-37 217 999	-36 239 000	-45 176 000	-7 958 001	-33 850 231
Sum inntekter	-37 217 999	-36 239 000	-45 176 000	-7 958 001	-33 850 231
Kapitlets nettoresultat	181 407 811	144 954 000	192 019 000	10 611 189	146 760 318

Beløp i kroner					
Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
770 Tilskudd til klima- og energiltak (MOS)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 703 508	0	0	-1 703 508	2 942 161
Sum utgifter	1 703 508	0	0	-1 703 508	2 942 161
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-7 088 742	0	0	7 088 742	-9 551 612
Sum inntekter	-7 088 742	0	0	7 088 742	-9 551 612
Kapitlets nettoresultat	-5 385 234	0	0	5 385 234	-6 609 451
910 Lån (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 769 119 087	-4 420 796 000	-8 374 139 000	-6 605 019 913	-1 005 287 483
Sum inntekter	-1 769 119 087	-4 420 796 000	-8 374 139 000	-6 605 019 913	-1 005 287 483
Kapitlets nettoresultat	-1 769 119 087	-4 420 796 000	-8 374 139 000	-6 605 019 913	-1 005 287 483
920 Utlån egne midler (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	5 530 600 000	286 000 000	2 286 000 000	-3 244 600 000	80 000 000
Sum utgifter	5 530 600 000	286 000 000	2 286 000 000	-3 244 600 000	80 000 000
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 173 701 367	-171 400 000	-2 171 400 000	2 301 367	-171 202 405
Sum inntekter	-2 173 701 367	-171 400 000	-2 171 400 000	2 301 367	-171 202 405
Kapitlets nettoresultat	3 356 898 633	114 600 000	114 600 000	-3 242 298 633	-91 202 405
926 Videreutlån (EHA)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 201 699 756	1 206 000 000	1 206 000 000	4 300 244	993 876 508
Sum utgifter	1 201 699 756	1 206 000 000	1 206 000 000	4 300 244	993 876 508
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-1 200 485 124	-1 200 000 000	-1 200 000 000	485 124	-991 863 910
Sum inntekter	-1 200 485 124	-1 200 000 000	-1 200 000 000	485 124	-991 863 910
Kapitlets nettoresultat	1 214 632	6 000 000	6 000 000	4 785 368	2 012 598
927 Betjening av videreutlån (EHA)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	864 280 548	791 000 000	1 364 218 000	499 937 452	856 281 525
Sum utgifter	864 280 548	791 000 000	1 364 218 000	499 937 452	856 281 525
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-777 698 209	-725 000 000	-725 000 000	52 698 209	-796 868 308
Sum inntekter	-777 698 209	-725 000 000	-725 000 000	52 698 209	-796 868 308
Kapitlets nettoresultat	86 582 339	66 000 000	639 218 000	552 635 661	59 413 217
929 Aksjer (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	8 132 638 672	0	11 254 375 000	3 121 736 329	0
Sum utgifter	8 132 638 672	0	11 254 375 000	3 121 736 329	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-11 379 702 851	0	-11 002 280 000	377 422 851	0
Sum inntekter	-11 379 702 851	0	-11 002 280 000	377 422 851	0
Kapitlets nettoresultat	-3 247 064 179	0	252 095 000	3 499 159 179	0

Kapitteloversikt - investering	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Beløp i kroner	
				Avvik	Regnskap 2016
940 Disposisjonsfond (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-392 817 759	-258 000 000	-521 115 000	-128 297 241	-650 154 966
Sum inntekter	-392 817 759	-258 000 000	-521 115 000	-128 297 241	-650 154 966
Kapitlets nettoresultat	-392 817 759	-258 000 000	-521 115 000	-128 297 241	-650 154 966
950 Bundne driftsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	108 649 877	0	0	-108 649 877	0
Sum utgifter	108 649 877	0	0	-108 649 877	0
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-176 700 543	-174 320 000	-254 308 000	-77 607 457	-182 333 224
Sum inntekter	-176 700 543	-174 320 000	-254 308 000	-77 607 457	-182 333 224
Kapitlets nettoresultat	-68 050 666	-174 320 000	-254 308 000	-186 257 334	-182 333 224
959 Bundne investeringsfond (FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	556 837 033	380 000	380 000	-556 457 033	573 977 825
Sum utgifter	556 837 033	380 000	380 000	-556 457 033	573 977 825
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-576 322 887	0	-575 812 000	510 887	-570 532 607
Sum inntekter	-576 322 887	0	-575 812 000	510 887	-570 532 607
Kapitlets nettoresultat	-19 485 854	380 000	-575 432 000	-555 946 146	3 445 218
980 Overføring mellom drift og investering (FIN)					
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-385 279 000	-63 614 000	-385 279 000	0	-171 603 000
Sum inntekter	-385 279 000	-63 614 000	-385 279 000	0	-171 603 000
Kapitlets nettoresultat	-385 279 000	-63 614 000	-385 279 000	0	-171 603 000
999 Årets ikke-disp. del av netto driftsres.(FIN)					
5 Finansutgifter og finanstransaksjoner	1 658 980 000	0	1 658 980 000	0	1 005 287 483
Sum utgifter	1 658 980 000	0	1 658 980 000	0	1 005 287 483
9 Finansinntekter og finanstransaksjoner	-2 724 288 136	0	0	2 724 288 136	-1 658 980 466
Sum inntekter	-2 724 288 136	0	0	2 724 288 136	-1 658 980 466
Kapitlets nettoresultat	-1 065 308 136	0	1 658 980 000	2 724 288 136	-653 692 983
Netto investering	0	0	0	0	0

Konsoliderte oversikter

Økonomisk oversikt drift 2017 - konsern							Beløp i 1000 kr
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisningsbygg Oslo KF	Totalt
Brukerbetalinger	-2 127 908	0	-738	0	0	0	-2 128 646
Andre salgs- og leieinntekter	-4 329 456	-1 209 345	82	-53 160	-302 271	-17 040	-5 911 189
Overføringer med krav til motytelse	-4 274 250	-113 173	-34 794	-101 674	-1 709	-249 238	-4 774 838
Rammetilskudd	-9 653 854	0	0	0	0	0	-9 653 854
Andre statlige overføringer	-3 232 851	0	0	-350	-136	-17	-3 233 355
Andre overføringer	-152 228	-2 134	-30	-6 815	0	-577	-161 784
Inntekts- og formueskatt	-32 713 077	0	0	0	0	0	-32 713 077
Eiendomsskatt	-1 155 403	0	0	0	0	0	-1 155 403
Andre direkte og indirekte skatter	-272	0	0	0	0	0	-272
Sum driftsinntekter	-57 639 298	-1 324 651	-35 480	-161 999	-304 117	-266 873	-59 732 418
Lønnsutgifter	21 600 425	84 446	37 529	116 774	66 766	97 477	22 003 418
Sosiale utgifter	7 008 477	32 770	18 488	41 648	35 292	26 850	7 163 524
Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. tj.prod.	13 645 397	665 609	132 692	536 599	64 425	940 630	15 985 351
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tj.produksjon	10 739 009	0	0	0	7	0	10 739 016
Overføringer	5 094 346	108 869	33 655	98 132	4 073	246 957	5 586 030
Avskrivninger	1 194 485	290 753	128 681	310 362	80 359	796 895	2 801 535
Fordelte utgifter	-4 167 692	280 398	-224 364	-957 649	-839	-2 299 583	-7 369 729
Sum driftsutgifter	55 114 446	1 462 845	126 681	145 866	250 081	-190 775	56 909 144
Brutto driftsresultat	-2 524 851	138 193	91 201	-16 133	-54 035	-457 648	-2 823 274
Rentinntekter og utbytte	-1 567 915	-1 032	-3 240	-3 297	-3 781	-25 335	-1 604 600
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	-19 439	0	0	0	0	0	-19 439
Sum eksterne finansinntekter	-1 587 355	-1 032	-3 240	-3 297	-3 781	-25 335	-1 624 039
Renteutgifter og låneomkostninger	524 548	76 778	20 016	169 060	364	576 228	1 366 993
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	2 764 492	93 673	5 183	123 855	1 000	308 181	3 296 384
Utlån	32 213	0	0	0	0	0	32 213
Sum eksterne finansutgifter	3 321 253	170 451	25 199	292 915	1 364	884 409	4 695 590
Resultat eksterne finanstransaksjoner	1 733 898	169 419	21 959	289 619	-2 417	859 074	3 071 551

Økonomisk oversikt drift 2017 - konsern							Beløp i 1000 kr	
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisningsbygg Oslo KF	Totalt	
Motpost avskrivninger	-1 194 485	-290 753	-128 681	-310 362	-80 359	-796 895	-2 801 535	
Netto driftsresultat	-1 985 438	16 859	-15 522	-36 877	-136 811	-395 468	-2 553 257	
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-324 270	-27 097	0	-41 722	0	-83 175	-476 265	
Bruk av disposisjonsfond	-1 655 340	-27 000	0	-41 722	0	0	-1 724 062	
Bruk av bundne fond	-700 406	0	0	-333	0	0	-700 739	
Sum bruk av avsetninger	-2 680 016	-54 097	0	-83 778	0	-83 175	-2 901 066	
Overført til investeringsregnskapet	488 433	0	9 150	7 830	21 145	346 443	873 001	
Avsetn.til dekning av tidl. års regnsk.messig merforbruk	0	0	1 894	0	0	0	1 894	
Avsatt til disposisjonsfond	2 148 942	27 097	0	41 722	0	83 175	2 300 936	
Avsatt til bundne fond	830 314	5 642	0	525	0	0	836 481	
Sum avsetninger	3 467 689	32 739	11 044	50 078	21 145	429 617	4 012 313	
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk	-1 197 766	-4 499	-4 477	-70 577	-115 666	-49 026	-1 442 011	

Økonomisk oversikt investering 2017 – konsern							Totalt
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisningsbygg Oslo KF	
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-192 480	-189 175	0	0	-300	0	-381 955
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0	-1 144	-1 144
Overføringer med krav til motytelse	-81 210	0	-6	0	0	23	-81 192
Kompensasjon for merverdiavgift	-272 456	-124 642	-175 462	-192 311	0	-247 659	-1 012 531
Statlige overføringer	-48 456	-132 049	-122 922	-624 588	0	-881	-928 896
Andre overføringer	-103 438	-508	0	-505	0	-1 120	-105 571
Renteinntekter og utbytte	-4	0	0	0	-40 000	0	-40 004
Sum inntekter	-698 045	-446 374	-298 389	-817 404	-40 300	-250 781	-2 551 294
Lønnsutgifter	157 950	0	9 027	16	171	34 562	201 727
Sosiale utgifter	5 883	0	540	0	53	18 229	24 705
Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm. tj.prod.	3 504 778	1 001 683	1 235 770	861 200	77 242	1 029 300	7 709 974
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tj.produksjon	664	0	0	0	0	0	664
Overføringer	349 018	124 642	175 474	192 311	5	247 659	1 089 108
Renteutgifter og omkostninger *)	0	6 558	31 474	22 885	0	10 113	71 029
Fordelte utgifter	290 720	-266 400	-49 664	-119 156	0	27 505	-116 996
Sum utgifter	4 309 013	866 484	1 402 621	957 255	77 471	1 367 368	8 980 212
Avdrag på lån	864 281	0	0	0	0	0	864 281
Utlån	6 734 003	0	0	0	0	0	6 734 003
Kjøp av aksjer og andeler	8 132 639	105 324	0	0	0	0	8 237 963
Dekning av tidligere års udekket	1 658 980	0	0	0	0	805 441	2 464 421
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	1 300	0	1 300
Avsatt til bundne investeringsfond	665 487	39	0	488	0	0	666 014
Sum finansieringstransaksjoner	18 055 389	105 363	0	488	1 300	805 441	18 967 982
Finansieringsbehov	21 666 357	525 473	1 104 232	140 340	38 471	1 922 028	25 396 900
Bruk av lån	-2 969 604	-525 473	0	-132 510	0	-805 441	-4 433 027
Salg av aksjer og andeler	-11 379 703	0	0	0	0	0	-11 379 703
Mottatte avdrag på utlån	-2 958 488	0	0	0	0	0	-2 958 488
Overført fra driftsregnskapet	-488 433	0	-9 150	-7 830	-21 145	-346 443	-873 001
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	-17 325	0	-17 325
Bruk av disposisjonsfond	-392 818	0	0	0	0	0	-392 818

Økonomisk oversikt investering 2017 – konsern	Beløp i 1000 kr					
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisningsbygg Oslo KF
Bruk av bundne driftsfond	-176 701	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-576 323	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-18 942 069	-525 473	-9 150	-140 340	-38 471	-1 151 884
Udekket/udisponert	2 724 288	0	1 095 082	0	0	770 144
Totalt						-20 807 386

*) Beløp gjelder byggelånsrenter i fortakene.

Beløp i 1000 kr

Balanseoppstilling 2017 – konsern		Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisnings- bygg Oslo KF	Lånefondet	EL.poster	Totalt
EIENDELER										
Anleggsmidler		136 123 495	11 104 612	6 321 662	14 842 608	4 831 145	27 767 501	37 235 000	-52 998 426	185 227 598
Faste eiendommer og anlegg		24 348 671	10 733 384	6 288 715	14 552 129	1 605 279	27 368 230	0	0	84 896 407
Utstyr, maskiner og transportmidler		3 706 456	18 661	15 711	9 604	897 519	22 368	0	0	4 670 318
Utlån		20 229 579	0	0	0	0	0	0	0	20 229 579
Konserninterne langsiktige fordringer		15 763 426	0	0	0	0	0	37 235 000	-52 998 426	0
Aksjer og andeler		13 515 435	105 324	0	0	1 853 277	147 967	0	0	15 622 003
Pensjonsmidler		58 559 928	247 244	17 236	280 876	475 070	228 936	0	0	59 809 290
Omløpsmidler		12 363 280	188 994	498 644	271 785	390 517	620 233	15 241	0	14 348 694
Kortsiktige fordringer		3 192 068	113 765	214 557	110 735	36 247	187 390	57	0	3 854 819
Konserninterne kortsiktige fordringer		7 319	0	4 264	100	0	0	0	0	11 683
Premieavvik		6 144 552	21 779	0	17 150	89 786	5 184	0	0	6 278 452
Aksjer og andeler		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sertifikater		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obligasjoner		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Derivater		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd		3 019 341	53 450	279 823	143 800	264 484	427 658	15 184	0	4 203 740
SUM EIENDELER		148 486 775	11 293 606	6 820 306	15 114 394	5 221 662	28 387 733	37 250 241	-52 998 426	199 576 292
EGENKAPITAL										
Egenkapital		-58 193 500	-4 151 021	-3 882 989	-4 418 850	-4 698 345	-1 518 930	-298	0	-76 863 933
Disposisjonsfond		-3 515 932	-32 996	0	0	-10 271	-373 503	0	0	-3 932 703
Bundne driftsfond		-1 469 441	-5 642	0	-4 604	-25	0	0	0	-1 479 712
Ubundne investeringsfond		-83 335	-12 290	0	-20 495	-33 940	0	0	0	-150 060
Bundne investeringsfond		-722 183	-850	0	0	-6 130	0	0	0	-729 164
Regnskapsmessig mindreforbruk		-1 197 766	-4 499	-4 477	-70 577	-313 269	-49 026	0	0	-1 639 614
Regnskapsmessig merforbruk		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		-1 080	0	0	0	-52	0	0	0	-1 132
Udekket i investeringsregnskapet		2 724 289	0	1 095 082	0	0	770 144	0	0	4 589 514
Kapitalkonto		-54 153 727	-4 273 080	-4 973 593	-4 322 419	-4 338 565	-1 857 737	-298	0	-73 919 419

Balanseoppstilling 2017 – konsern										Beløp i 1000 kr	
	Bykassen	Boligbygg Oslo KF	Kultur- og idrettsbygg Oslo KF	Omsorgsbygg Oslo KF	Oslo Havn KF	Undervisnings- bygg Oslo KF	Lånefondet	EL.poster	Totalt		
Endr. i regnsk.prinsipp som påvirker AK drift	225 675	178 335	0	0	-754	3 907	0	0	0	407 164	
Endr. i regnsk.prinsipp som påvirker AK inv	0	0	0	0	0	0	0	0	-8 808	-8 808	
GJELD											
Langsiktig gjeld	-82 437 930	-6 831 533	-1 348 069	-10 520 189	-492 580	-25 909 764	-37 235 000	52 998 426	-111 776 639		
Pensjonsforpliktelser	-64 853 771	-269 830	-28 876	-298 189	-466 123	-263 128	0	0	-66 179 917		
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0	0	0	0	-30 235 000	0	-30 235 000		
Sertifikatlån	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Andre lån	-7 745 898	-108 753	0	0	0	-507 070	-7 000 000	0	-15 361 721		
Konsernintern langsiktig gjeld	-9 838 261	-6 452 950	-1 319 193	-10 222 000	-26 457	-25 139 566	0	52 998 426	-1		
Kortsiktig gjeld	-7 855 344	-311 052	-1 589 249	-175 354	-30 737	-959 040	-14 943	0	-10 935 720		
Kassekreditlån	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Annen kortsiktig gjeld	-8 797 155	-328 276	-383 634	-346 660	-49 828	-467 688	-454 920	0	-10 828 161		
Konsernintern kortsiktig gjeld	1 014 372	18 125	-1 195 945	174 033	19 091	-471 380	439 977	0	-1 728		
Derivater	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Premieavvik	-72 561	-901	-9 669	-2 728	0	-19 972	0	0	-105 831		
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-148 486 775	-11 293 606	-6 820 306	-15 114 394	-5 221 662	-28 387 733	-37 250 241	52 998 426	-199 576 292		
MEMORIAKONTI											
Memoriakonti	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
Ubrukte lånemidler	469 365	0	0	0	0	0	0	0	469 365		
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Andre memoriakonti	1 326 154	38 753	0	6 852	50 880	0	0	0	1 422 639		
Motkonto for memoriakontiene	-1 795 519	-38 753	0	-6 852	-50 880	0	0	0	-1 892 004		

		Beløp i 1000 kr			
Kostrafunksjoner drift – konsern		Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
100	Politisk styring	174 112	150 049	150 370	118 913
110	Kontroll og revisjon	52 930	51 554	54 195	52 740
120	Administrasjon	1 398 573	2 027 465	1 754 918	1 098 790
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	234 864	337 453	329 030	190 567
130	Administrasjonslokaler	152 341	60 400	130 667	142 211
170	Årets premieavvik	-956 971	0	0	-883 221
171	Amortisering av tidligere års premieavvik	983 802	0	0	861 777
173	Premiefond	-236 061	0	0	-223 413
180	Diverse fellesutgifter	65 751	504 556	447 206	153 242
190	Interne serviceenheter	-13	425 913	365 796	0
201	Barnehager	5 404 253	5 423 467	5 590 541	5 224 391
202	Grunnskole	5 686 569	5 433 305	5 684 994	5 420 400
211	Styrket tilbud til førskolebarn	413 281	372 215	435 619	427 468
213	Voksenopplæring	242 665	295 082	398 426	253 501
215	Skolefritidstilbud	298 852	245 189	305 802	216 515
221	Barnehagelokaler og skyss	511 027	522 841	570 910	464 204
222	Skolelokaler	1 598 857	1 150 604	1 073 669	1 488 712
223	Skoleskyss	107 153	110 585	110 485	97 827
231	Aktivitetstilbud barn og unge	334 985	260 931	356 467	312 660
232	Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	421 998	415 264	466 036	401 341
233	Annet forebyggende helsearbeid	127 036	177 503	218 348	119 887
234	Aktiverings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelser	735 592	756 096	868 216	683 912
241	Diagnose, behandling, re-/habilitering	1 011 211	951 489	1 002 001	997 843
242	Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	941 414	1 092 267	1 041 554	872 278
243	Tilbud til personer med rusproblemer	733 773	664 634	732 090	703 395
244	Barneverntjeneste	490 042	483 232	480 987	475 575
251	Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	154 504	136 954	151 231	136 985
252	Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet	1 180 168	952 815	1 111 646	1 024 452
253	Helse- og omsorgstjenester i institusjon	3 855 357	4 041 613	4 027 534	3 971 452
254	Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	4 698 387	4 332 774	4 718 501	4 283 589
256	Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene	69 093	131 869	139 814	31 851
261	Institusjonslokaler	379 976	182 690	203 379	365 674
265	Kommunalt disponerte boliger	219 518	184 484	199 863	166 509
273	Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	137 566	79 596	154 258	113 790
275	Introduksjonsordningen	274 959	135 793	281 801	211 781
276	Kvalifiseringsordningen	376 244	398 172	388 406	373 506
281	Ytelse til livsopphold	1 304 212	1 265 178	1 336 771	1 220 723
283	Bistand til etabl og opprettholdelse av egen bolig	206 875	353 046	464 824	185 293
285	Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	44 785	40 000	86 637	32 478
301	Plansaksbehandling	184 002	1 218	184 248	168 835
302	Byggesaksbehandling og seksjonering	0	0	-400	0
303	Kart og oppmåling	33 608	51 041	35 242	27 794
304	Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelser	14 010	169 267	97 464	22 152
305	Eierseksjonering	8 042	9 185	9 185	13 752
315	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	123 301	-64 397	-46 627	147 980
320	Kommunal næringsvirksomhet	16 947	22 034	-17 370	188 835
325	Tilrettelegging og bistand for næringslivet	-8 368	50 134	44 619	29 781
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak	-218 014	67 000	-18 186	-137 439
332	Kommunale veier	339 057	427 427	16 830	169 960
335	Rekreasjon i tettsted	198 562	10 529	261 923	116 845
338	Forebygging av branner og andre ulykker	37 214	67 939	42 606	34 526
339	Beredskap mot branner og andre ulykker	369 552	330 446	360 034	348 196
340	Produksjon av vann	-84 214	-141 279	-132 783	-75 379

Beløp i 1000 kr					
Kostrafunksjoner drift – konsern		Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
345	Distribusjon av vann	34 798	-99 946	-102 512	54 813
350	Avløpsrensing	96 986	44 678	41 878	32 259
353	Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	-154 676	-290 167	-292 400	-137 086
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l	235	0	-530	34
355	Innsamling, gjennvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	66 218	-124 936	-257 093	-19 681
360	Naturforvaltning og friluftsliv	99 533	5 554	208 323	60 571
365	Kulturminneforvaltning	31 189	28 767	37 155	29 342
370	Bibliotek	181 731	0	211 780	175 496
375	Muséer	115 355	90 469	149 447	124 445
377	Kunstformidling	33 510	0	47 991	36 493
380	Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	78 386	528 467	421 941	53 669
381	Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	669 480	102 239	347 273	522 679
383	Musikk- og kulturskoler	64 373	67 397	66 880	63 053
385	Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres kulturbygg	304 127	309 086	347 381	288 471
386	Kommunale kulturbygg	125 281	19 303	108 132	104 746
390	Den norske kirke	139 297	139 906	139 906	143 012
392	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	69 050	79 608	69 059	72 364
393	Gravplasser og krematorier	78 815	71 784	73 971	69 616
400	Politisk styring	4 628	0	0	4 301
420	Administrasjon	90 098	71 152	83 138	83 136
430	Administrasjonslokaler	8 356	0	0	7 616
480	Diverse fellesutgifter	0	0	0	1
510	Skolelokaler og internatbygninger	602 345	958 925	998 321	535 394
515	Fellesutg og støttefunk knyttet til videreg opplæring	214 450	280 812	215 725	202 704
520	Ped. ledelse, ped. fellesutg. og gjesteelevsoppgj.	221 149	200 881	247 506	188 581
521	Studiespesialisering	675 953	655 120	662 266	650 487
522	Bygg- og anleggsteknikk	33 216	29 460	30 111	37 582
523	Elektrofag	68 926	71 703	66 172	66 380
524	Design og håndverk	32 974	29 898	33 492	25 296
525	Restaurant- og matfag	11 813	10 782	11 877	10 198
526	Helse- og oppvekstfag	90 723	92 095	91 238	86 364
527	Idrettsfag	47 212	44 449	43 042	46 837
528	Teknikk og industriell produksjon	24 911	22 059	19 575	25 591
529	Musikk, dans og drama	67 476	63 674	64 836	64 609
530	Medier og kommunikasjon	67 253	69 751	65 244	74 429
531	Naturbruk	1	0	0	3
532	Service og samferdsel	34 839	32 826	33 427	33 468
533	Kunst, design og arkitektur	14 220	9 580	14 484	3 572
554	Fagskole	32 340	32 412	34 114	34 556
561	Oppfølgingstjenesten og Pedagogisk psykologisk tjeneste	26 059	12 101	12 477	24 048
562	Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	204 736	203 648	216 196	195 195
570	Fagopplæring	171 629	159 366	179 800	157 779
581	Voksenopplæring etter opplæringsloven	79 281	66 279	74 833	68 468
590	Andre formål	13 664	-219	11 145	9 281
660	Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	42 147	45 166	51 726	38 763
665	Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	149 003	145 723	142 563	146 660
691	Fosterhjem	-5 038	59 630	-6 683	534
692	Barnevernsinstitusjoner	73 867	-50 572	26 507	58 559
693	Hjemmebaserte barneverntiltak	849	5 316	45	1 835
694	Barneverntjeneste	48 149	29 133	31 813	54 720
696	Fosterhjemstjenesten	15 068	16 269	16 507	14 721
722	Fylkesveier	146	0	0	261 458
730	Bilruter	4 890	1 100	1 247	7 708
733	Transport (ordninger) for funksjonshemmede	265 387	259 081	261 153	256 665

Beløp i 1000 kr				
Kostrafunksjoner drift – konsern	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
734 Sporveier og forstadsbaner	1 785 374	1 841 512	1 841 512	1 723 422
740 Bibliotek	3 910	0	1 890	2 690
775 Idrett	-12 091	0	-41 315	-36 465
800 Skatt på inntekt og formue	-33 868 752	-29 500 000	-33 350 000	-30 842 046
840 Statlig rammetilskudd og øvrige generelle statstilskudd	-9 653 854	-11 641 512	-9 971 212	-9 530 850
850 Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.	-925 619	-712 000	-827 269	-658 718
860 Motpost avskrivninger	-2 801 535	-1 711 962	-1 713 246	-2 712 437
870 Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	2 120 218	732 211	2 234 211	1 661 581
880 Interne finansieringstransaksjoner	1 600 546	1 244 322	-155 107	1 796 779
899 Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	1 442 011	0	-41 722	598 817
Netto drift	-5	2	-2	1

Beløp i 1000 kr				
Kostrafunksjoner investering – konsern	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
100 Politisk styring	81	0	0	103
110 Kontroll og revisjon	28	0	0	36
120 Administrasjon	228 521	340 039	619 847	173 491
121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	-39 201	586 000	1 784 816	-229 771
130 Administrasjonslokaler	10 927	30 100	44 797	2 784
180 Diverse fellesutgifter	38	20 000	20 000	49
190 Interne serviceenheter	0	23 800	43 629	0
201 Barnehager	11 457	0	21 887	10 233
202 Grunnskole	65 813	259 914	435 100	117 541
211 Styrket tilbud til førskolebarn	181	0	0	232
213 Voksenopplæring	1 280	0	0	1 224
215 Skolefritidstilbud	276	0	0	1 350
221 Barnehagelokaler og skyss	678 124	871 800	1 057 694	428 928
222 Skolelokaler	1 355 830	2 947 500	1 901 264	1 728 634
223 Skoleskyss	42	0	0	53
231 Aktivitetstilbud barn og unge	266 390	4 000	5 195	20 815
232 Forebygging, helsestasjons- og skolehelsetjeneste	225	0	0	212
233 Annet forebyggende helsearbeid	14 515	15 000	42 348	21 990
234 Aktiviserings- og servicetjenester overfor eldre og personer med funksjonsnedsettelse	115	0	0	600
241 Diagnose, behandling, re-/habilitering	6 923	7 500	4 308	59 938
242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	12 753	45 190	49 661	8 930
243 Tilbud til personer med rusproblemer	9 516	0	149	1 209
244 Barneverntjeneste	1 431	0	0	749
251 Barnevernstiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	209	0	0	0
253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon	54 252	0	0	9 780
254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	47 479	102 300	224 101	19 453
256 Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold i kommunene	4 967	0	6 161	0
261 Institusjonslokaler	-326 599	1 271 600	1 307 965	673 170
265 Kommunalt disponerte boliger	925 170	1 626 800	1 997 968	1 077 801
273 Arbeidsrettede tiltak i kommunal regi	-153	0	0	123
283 Bistand til etabl og opprettholdelse av egen bolig	-775 753	-717 000	-717 000	-793 751
285 Tjenester utenfor ordinært kommunalt ansvarsområde	51	0	0	66
301 Plansaksbehandling	258	0	0	1 809
303 Kart og oppmåling	851	0	0	2 072
304 Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelse	305	6 000	10 297	2 154
305 Eierseksjonering	20	0	0	138

				Beløp i 1000 kr
Kostrafunksjoner investering – konsern				
	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
315 Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	777 585	1 000	177 784	880 234
320 Kommunal næringsvirksomhet	197 686	47 120	104 892	18 692
325 Tilrettelegging og bistand for næringslivet	20	0	0	25
330 Samferdselsbedrifter/transporttiltak	100 220	69 000	71 500	99 110
332 Kommunale veier	472 929	525 631	732 553	380 183
335 Rekreasjon i tettsted	136 140	43 000	211 887	168 924
338 Forebygging av branner og andre ulykker	1 140	1 000	1 246	630
339 Beredskap mot branner og andre ulykker	26 972	28 600	37 379	41 853
340 Produksjon av vann	99 779	189 000	247 644	33 307
345 Distribusjon av vann	531 518	481 250	510 252	461 610
350 Avløpsrensing	477 599	450 000	499 888	358 008
353 Avløpsnett/innsamling av avløpsvann	305 588	483 850	545 028	263 844
355 Innsamling, gjennvinning og sluttbehandling av husholdningsavfall	73 465	205 100	401 195	116 117
360 Naturforvaltning og friluftsliv	32 901	0	67 826	29 171
365 Kulturminneforvaltning	2 642	0	0	151
370 Bibliotek	21 298	1 500	60 770	19 416
375 Muséer	765	0	5 550	75
377 Kunstformidling	26 915	57 000	113 419	13 846
380 Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg	2 581	0	0	6 176
381 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg	555 412	185 000	319 475	148 821
383 Musikk- og kulturskoler	33	0	0	42
385 Andre kulturaktiv. og tilsk. til andres kulturbygg	25 799	20 000	25 820	153
386 Kommunale kulturbygg	814 247	94 450	112 600	86 220
390 Den norske kirke	69 059	25 000	91 024	15 213
392 Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	33	0	0	42
393 Gravplasser og krematorier	9 520	18 500	43 972	40 405
400 Politisk styring	2	0	0	2
420 Administrasjon	31	0	0	39
430 Administrasjonslokaler	642	0	0	1
510 Skolelokaler og internatbygninger	435 303	0	-37 711	158 572
515 Fellesutg og støttefunk knyttet til videreopplæring	4 754	43 450	43 288	19 463
520 Ped. ledelse, ped. fellesutg. og gjesteelevsoppgj.	7 318	0	0	130
521 Studiespesialisering	2 910	0	0	355
522 Bygg- og anleggsteknikk	21	0	0	26
523 Elektrofag	129	0	0	56
524 Design og håndverk	10	0	0	315
525 Restaurant- og matfag	5	0	0	7
526 Helse- og oppvekstfag	34	0	0	44
527 Idrettsfag	15	0	0	1 611
528 Teknikk og industriell produksjon	12	0	0	16
529 Musikk, dans og drama	27	0	0	232
530 Medier og kommunikasjon	152	0	0	44
531 Naturbruk	0	0	0	1
532 Service og samferdsel	12	0	0	16
554 Fagskole	14	0	0	18
562 Spesialundervisning og særskilt tilpasset opplæring	88	0	0	113
570 Fagopplæring	78	0	0	101
581 Voksenopplæring etter opplæringsloven	32	0	0	42
590 Andre formål	36	0	0	47
660 Tannhelsetjeneste - Fellesfunksjoner	7 203	0	6 000	4 788
665 Tannhelsetjeneste - Pasientbehandling	318	0	0	182
691 Fosterhjem	25	0	0	32
692 Barnevernsinstitusjoner	3 716	2 300	5 778	591
693 Hjemmebaserte barneverntiltak	4	0	0	5
694 Barneverntjeneste	1 018	0	0	37

Beløp i 1000 kr				
Kostrafunksjoner investering – konsern	Regnskap 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2016
696 Fosterhjemstjenesten	5	0	0	7
722 Fylkesveier	41	0	0	212 714
730 Bilruter	2	0	0	3
733 Transport (ordninger) for funksjonshemmede	229	0	0	293
734 Sporveier og forstadsbaner	697	0	0	5 483
740 Bibliotek	9	0	0	12
841 Kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet	-1 012 531	-1 495 844	-1 782 343	-1 026 000
850 Generelt statstilskudd vedrørende flyktninger m.v.	0	0	0	-2 892
870 Renter/utbytte og lån (innlån og utlån)	-183 101	-3 515 196	-6 912 121	-216 202
880 Interne finansieringstransaksjoner	-4 722 200	-5 401 254	-6 223 760	-3 252 789
899 Årets regnskapsmessige merforbruk/mindreforbruk	-1 865 226	0	1 658 980	-2 431 926
Netto investering	2	0	2	2

Boligbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt drift - med budsjett

Tall i hele 1000

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-1 209 345	-1 242 036	-1 242 036	-32 691	-1 144 835
Overføringer med krav til motytelse	-236 916	-219 930	-219 930	16 986	-216 079
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	0	0	0	0	0
Andre overføringer	-35 056	-28 600	-3 600	6 456	-5 434
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-1 481 317	-1 490 566	-1 465 566	-9 249	-1 366 348
Lønnsutgifter	84 446	81 178	81 178	-3 268	76 433
Sosiale utgifter	32 770	32 324	32 324	-446	30 185
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	665 609	672 393	620 393	6 784	601 908
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	30 964	25 918	25 918	-5 046	26 238
Overføringer	514 969	524 450	524 450	9 481	489 978
Avskrivninger	290 753	292 158	292 158	1 405	254 441
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	1 619 511	1 628 421	1 576 421	8 910	1 479 183
Brutto driftsresultat	138 193	137 855	110 855	-338	112 836
Renteinntekter og utbytte	-1 032	-1 200	-1 200	-168	-1 311
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-1 032	-1 200	-1 200	-168	-1 311
Renteutgifter og låneomkostninger	76 778	86 548	86 548	9 770	72 152
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	93 673	95 955	95 955	2 282	73 967
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	170 451	182 503	182 503	12 052	146 119
Resultat eksterne finanstransaksjoner	169 419	181 303	181 303	11 884	144 808
Motpost avskrivninger	-290 753	-292 158	-292 158	-1 405	-254 441
Netto driftsresultat	16 859	27 000	0	10 141	3 203
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-27 097	-27 097	0	0	-5 484
Bruk av disposisjonsfond	-27 000	-27 000	0	0	-30 300
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-54 097	-54 097	0	0	-35 784

Tall i hele 1000

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0	0	0
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	27 097	27 097	0	0	5 484
Avsatt til bundne fond	5 642	0	0	-5 642	0
Sum avsetninger	32 739	27 097	0	-5 642	5 484
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-4 499	0	0	4 499	-27 097

Økonomisk oversikt investering - med budsjett

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-189 175	-66 000	-66 000	123 175	-259 520
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	-124 642	-240 214	-220 000	-115 572	-86 756
Statlige overføringer	-132 049	-216 000	-172 000	-83 951	-183 694
Andre overføringer	-266 908	-459 000	-384 000	-192 092	-252 574
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-712 774	-981 214	-842 000	-268 440	-782 544
Lønnsutgifter	0	0	0	0	0
Sosiale utgifter	0	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjensteproduksjon	1 001 683	2 018 614	1 616 600	1 016 931	1 310 364
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjensteproduksjon	0	0	0	0	0
Overføringer	124 642	0	0	-124 642	86 756
Renteutgifter og omkostninger	6 558	0	0	-6 558	2 786
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	1 132 884	2 018 614	1 616 600	885 730	1 399 907
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	105 324	105 324	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	39	0	0	-39	812
Sum finansieringstransaksjoner	105 363	0	0	-105 363	0
Finansieringsbehov	525 473	1 037 400	774 600	511 927	617 363
Bruk av lån	-525 473	-1 037 400	-774 600	-511 927	-618 174
Salg av aksjer og andeler	0	-105 324	0	-105 324	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-525 473	-1 142 724	-774 600	-617 251	-618 174
Udekket/udisponert	0	-105 324	0	-105 324	-812

Balanseoppstilling

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	11 104 612	10 190 843	913 770
Faste eiendommer og anlegg	10 733 384	9 949 447	783 937
Utstyr, maskiner og transportmidler	18 661	16 328	2 332
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	105 324	0	105 324
Pensjonsmidler	247 244	225 068	22 176
Omløpsmidler	188 994	328 548	-139 554
Kortsiktige fordringer	113 765	161 119	-47 354
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	21 779	19 730	2 050
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	53 450	147 699	-94 250
SUM EIENDELER	11 293 606	10 519 391	774 215

EGENKAPITAL

Egenkapital	-4 151 021	-3 705 826	-445 195
Disposisjonsfond	-32 996	-32 898	-97
Bundne driftsfond	-5 642	0	-5 642
Ubundne investeringsfond	-12 290	-12 290	0
Bundne investeringsfond	-850	-812	-39
Regnskapsmessig mindreforbruk	-4 499	-27 097	22 599
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	0	0	0
Kapitalkonto	-4 273 080	-3 811 064	-462 016
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	178 335	178 335	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
GJELD			
Langsiktig gjeld	-6 831 533	-6 379 779	-451 754
Pensjonsforpliktelser	-269 830	-249 876	-19 954
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	-108 753	-115 319	6 566
Konsernintern langsiktig gjeld	-6 452 950	-6 014 584	-438 366
Kortsiktig gjeld	-311 052	-433 786	122 734
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-328 276	-202 358	-125 918
Konsernintern kortsiktig gjeld	18 125	-230 527	248 652
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-901	-901	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-11 293 606	-10 519 391	-774 215

MEMORIAKONTI

Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	38 753	36 602	2 151
Motkonto for memoriakontiene	-38 753	-36 602	-2 151

Noteopplysninger

Note 1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-1 481 317	-1 366 348	-114 970
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-712 774	-782 544	69 770
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-526 504	-619 485	92 981
Sum anskaffelse av midler	-2 720 595	-2 768 377	47 781
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 328 757	1 224 742	104 015
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	1 126 326	1 397 121	-270 795
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	282 333	148 905	133 428
Sum anvendelse av midler	2 737 416	2 770 768	-33 352
Anskaffelse - anvendelse av midler	16 820	2 391	14 430
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	16 820		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
<i>Omløpsmidler</i>			
Endringer kortsiktige fordringer	113 765	161 119	-47 354
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	53 450	147 699	-94 250
Endring premieavvik	21 779	19 730	2 050
Sum endring omløpsmidler	188 994	328 548	-139 554
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Endring kortsiktig gjeld	-311 052	-433 786	122 734
Endring arbeidskapital	-122 058	-105 238	-16 820

Beløp i 1000 kr

Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2017
Avsetninger	37 277
Bruk av avsetninger	-54 097
Til avsetning senere år	0
Netto avsetninger	-16 820

Note 2 Pensjonsforpliktelser

HOVEDTALL

Beløp i kroner

Pensjonskostnad	2016	2017	Estimat 2018
Årets opptjening	13 288 999	13 851 413	14 630 555
Rentekostnad	11 912 479	12 912 058	13 260 854
Forventet avkastning	-11 658 587	-12 624 888	-14 179 201
Netto pensjonskostnad	13 542 891	14 138 583	13 712 208
Sum amortisert premieavvik	1 930 495	2 445 010	3 050 928
Administrasjonskostnad	1 156 851	1 340 063	1 283 159
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	16 630 237	17 923 656	18 046 295
Premieavvik	2016	2017	2018
Innbetaling	18 301 350	19 720 068	21 631 367
Administrasjonskostnad	-1 156 851	-1 340 063	-1 283 159
Netto pensjonskostnad	-13 542 891	-14 138 583	-13 712 208
Premieavvik	3 601 608	4 241 422	6 636 000
Pensjonsforpliktelse (estimat)	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Brutto påløpt forpliktelse	246 809 905	267 038 421	274 200 201
Pensjonsmidler	225 067 734	247 243 512	277 879 224
Netto forpliktelse før arb.avgift	21 742 171	19 794 909	-3 679 024

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2016	2017	2018
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	235 764 139	246 809 905	267 038 421
Årets opptjening	13 288 999	13 851 413	14 630 555
Rentekostnad	11 912 479	12 912 058	13 260 854
Utbetaling	-6 704 312	-8 229 594	-8 555 486
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-7 451 400	1 694 639	-12 174 144
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	246 809 905	267 038 421	274 200 201

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2016	2017	2018
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	206 122 893	225 067 734	247 243 512
Innbetaling	18 301 350	19 720 068	21 631 367
Administrasjon	-1 156 851	-1 340 063	-1 283 159
Utbetalinger	-6 704 312	-8 229 594	-8 555 486
Forventet avkastning	11 658 587	12 624 888	14 179 201
Amortisering estimatavvik - midler	-3 153 933	-599 521	4 663 789
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	225 067 734	247 243 512	277 879 224

Amortisering av premieavvik	2016	2017	2018
Beregnet premieavvik året før	4 357 326	3 601 608	4 241 422
Amortisering av fjorårets premieavvik	622 475	514 515	605 917
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	1 308 020	1 930 495	2 445 010
Sum amortisert premieavvik til føring	1 930 495	2 445 010	3 050 928

Spesifikasjon av estimatavvik	2016	2017	2018
Faktisk forpliktelse	228 312 739	248 504 544	254 864 277
Estimert forpliktelse	-235 764 139	-246 809 905	-267 038 421
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-7 451 400	1 694 639	-12 174 144
Amortisert avvik i år	-7 451 400	1 694 639	-12 174 144
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0

Estimerte pensjonsmidler	206 122 893	225 067 734	247 243 512
Faktiske pensjonsmidler	-202 968 960	-224 468 213	-251 907 301
Estimatavvik midler IB 1.1	3 153 933	599 521	-4 663 789
Amortisert avvik i år	3 153 933	599 521	-4 663 789
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0

Føring av estimatavvik	2016	2017	2018
Brutto estimatavvik	-4 297 467	2 294 160	-16 837 933
Amortisert premieavvik i år	-1 930 495	-2 445 010	-3 050 928
Netto balanseført estimatavvik	-6 227 962	-150 851	-19 888 861

Avstemming	2016	2017	2018
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	29 641 246	21 742 171	19 794 909
Netto pensjonskostnad	13 542 891	14 138 583	13 712 208
Administrasjonskostnad	1 156 851	1 340 063	1 283 159
Amortisert premieavvik i år	1 930 495	2 445 010	3 050 928
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-18 301 350	-19 720 068	-21 631 367
Netto balanseført estimatavvik i år	-6 227 962	-150 851	-19 888 861
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	21 742 171	19 794 909	-3 679 024

Medlemsstatus	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Antall aktive	125	131	138
Antall oppsatte	114	119	135
Antall pensjoner	81	84	89
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	577 851	601 743	616 223
Økonomiske forutsetninger og annet	2016	2017	2018
Avkastning på pensjonsmidler	5,60 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	7	7	7
Aktuarmessige forutsetninger	2016	2017	2018
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF16	OPF16	OPF18
Giftmålssannsynlighet m.v.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivnings-plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4	40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Beløp i 1000 kr							
Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Ansk.kost 01.01	26 195	1 681	185 806	11 188 522	0	1 131 683	12 533 887
Akk. av- og nedskr. 01.01	-10 936	-612	-4 110	-2 491 527	0	0	-2 507 185
Tilgang i regnskapsåret	7 462	0	153 567	971 856	0	0	1 132 884
Avgang i regnskapsåret *)	0	0	-233	-142 253	0	-12 810	-155 296
Avskrivninger i regnskapsåret	-4 990	-139	-9 279	-276 345	0	0	-290 753
Nedskrivninger	0	0	0	-845	0	0	-845
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Ansk.kost 31.12	33 126	1 681	339 140	12 018 125	0	1 118 873	13 510 945
Akk. av- og nedskr. 31.12	-15 396	-751	-13 389	-2 728 519	0	0	-2 758 055

Avstemming av investeringsutgifter mot kapitalkonto

Post	Beløp
Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:	
Faste eiendommer og anlegg	1 125 422
Utstyr, maskiner og transportmidler	7 462
Sum utgifter som skal aktiveres	1 132 884
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	1 238 247
Differanse	105 363

*)Differansen skyldes kjøp av aksjer i fast eiendom med kontobruk utenfor det angitte intervallet. I tillegg er det satt av et mindre beløp på bundet investeringsfond.

Nedskrivning av anleggsmidler:

Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert	Nedskrevet (beløp)
Gruppe 1 Maskiner og utstyr	Ja	-530
Gruppe 2 Transport- midler og inventar	Ja	0
Gruppe 4 Eiendommer, levetid 40 år	Ja	- 845

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Beløp i 1000 kr

Selskap	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel
Bonnet Eiendom AS	105 324	105 324	100 %

Boligbygg ervervet aksjeselskapet Bonnet Eiendom AS den 26. april 2017 ved at 100% av aksjene ble kjøpt for kr 105 324 177 som er ført i balansen som et anleggsmiddel. Bonnet Eiendom AS eier 21 leiligheter i Lilleakerveien 43 i Bydel Ullern. Aksjeselskapet er under avvikling.

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Boligbygg Oslo KF har ikke solgt finansielle anleggsmidler i regnskapsåret.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tekst	2017	2016	Gjenværende løpetid
Husbanklån	108 753	115 319	30 års avdragstid, 20 års fastrente
Lånefondet	2 804 183	2 365 817	30 års avdragstid
Lån åpningsbalansen	3 648 767	3 648 797	

Beløp i 1000 kr

Beregning av minste tillatte avdrag:	2017	2016
Sum ekstern langsiktig gjeld pr 01.01. *)	2 481 137	1 936 929
Sum bokført verdi anleggsmidler pr 01.01.	9 767 751	8 929 695
Anleggsmidler fratrukket tomter pr 01.01.	8 636 067	7 806 856
Årets avskrivninger	276 345	245 722
Langsiktig gjeld/bokført verdi anleggsmidler	0	0
Betalte og utgiftsførte avdrag	93 673	73 967
Minste tillatte låneavdrag	79 394	60 965
Over-/underdekning	14 279	13 001

*) Ekstern gjeld; kun lån i lånefondet og lån i Husbanken, ikke åpningsbalanselånet

Note 7 Renter – sikring

Ikke relevant for Boligbygg Oslo KF for regnskapsåret.

Note 8 Garantiansvar

Boligbygg Oslo KF har ingen garantiforpliktelser eller lignende pr 31.12

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Beløp i 1000 kr (eks mva)		
Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leiekontrakt kontorlokaler	16 500	Desember 2023
<i>Faste vesentlige driftsavtaler med private:</i>		
Vaktmesteravtale	16 500	Mars 2020 + opsjon
Renhold	6 000	Mai 2019
Vakthold	8 000	Mars 2018
Heis - kontroll/reparasjonavtale	3 000	April 2018
Brann/HMS	16 000	Juli 2020
Fyranlegg og varmesentral	2 5800	April 2019 + 4 års opsjon
Snøbrøyting	4 000	Oktober 2018
Ventilasjon	5 500	November 2018 + 4 år opsjon

Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO

Ikke aktuelt for Boligbygg Oslo KF.

Note 11 Avsetninger og bruk av avsetninger

Beløp i 1000 kr			
Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2017	Regnskap 2016
<i>Sum alle fond:</i>			
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	33 551	6 296
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-27 000	-30 300
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		6 551	-24 004
<i>Disposisjonsfond</i>			
IB 01.01	256	32 899	57 715
Avsetninger driftsregnskapet	540	27 097	5 484
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-27 000	-30 300
UB 31.12	256	32 996	32 899
<i>Bundet driftsfond</i>			
IB 01.01	251	0	0
Avsetninger	548	5 642	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	251	5 642	0
<i>Ubundet investeringsfond</i>			
IB 01.01	253	12 290	12 290
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	253	12 290	12 290

Beløp i 1000 kr

Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	255	812	0
Avsetninger	550	38	812
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	255	850	812

Note 12 Strykninger

Boligbygg Oslo KF har ikke foretatt strykninger i driftsregnskapet eller korrigeringer i investeringsregnskapet i forbindelse med årsavslutningen.

Note 13 Opplysninger om egenkapital

Regnskapsmessig mindreforbruk	Budsjett 2017	Regnskap 2017
Tidligere opparbeidet	32 739	32 739
Årets disponering	32 739	32 739
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	-4 499

Note 14 Kapitalkonto

Sammenfatning av transaksjonene som er ført mot kapitalkontoen i løpet av året.

Tall i kroner og øre

Spesifikasjon av postene	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
IB - Saldo pr. 01.01.2017	-3 811 063 811,75
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-1 125 422 137,01
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-7 461 532,34
Kjøp av aksjer og andeler	-105 324 177,00
Oppskrivning av askjer og andeler	0,00
Utlån	0,00
Avdrag på eksterne lån	-93 672 699,20
Endring pensjonsmidler	-22 175 778,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	-274 563,94
Estimatavvik pensjonsmidler	0,00
Sum pr. 31.12.17	-5 165 394 699,24
Redusert formue (debetposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	55 145 322,84
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	286 339 639,59
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	5 129 077,75
Salg av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	0,00
Avskrivning sosiale utlån	0,00

Tall i kroner og øre	
Spesifikasjon av postene	Beløp
Avskrivning andre utlån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	525 472 580,86
Endring pensjonsforpliktelser	20 228 516,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0,00
Finansiering av investeringsregnskapet	0,00
UB - Saldo pr. 31.12.17	4 273 079 562,20
Sum pr. 31.12.17	5 165 394 699,24

Note 15 Investeringsoversikt

Note 15.1 - Større pågående investeringsprosjekter

Prosjektnr.	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp i 1000 kr	
				Beløp pr. 31.12.2017	Ytterligere til disp.
10020908 Ljabruveien 157-159 Samhandlingshus	0	44 900	54 000	12 856	41 144
10020977 Utmarkveien 2 (omsorg +)	0	180 000	217 135	83 288	133 847
10020996 Holmenkollveien 22 (ROP)	0	38 000	38 000	1 226	36 774
10021015 Hovseterveien 88 og 104 (fasade og tak)	0	44 400	44 400	44 720	-320
10021017 Sofienbergsgt. 7 (våtrom + el)	0	40 000	40 000	52 661	-12 661
10021032 Tøyengata 47 (refundamentering)	0	30 000	30 000	4 114	25 886
10021034 Ryenbergveien/Væringkleiva (ombygg)	0	0	15 000	2 024	12 976
10021035 Solfjellhøgda (fasader og tak)	0	30 000	30 000	6 666	23 334
10021036 Heimdalsgata 33 (fasade/våtrom)	0	7 000	7 000	22 937	-15 937
10021038 Niels Juelsgt 17 (fasade)	0	3 000	20 000	14 800	5 200
10021039 Sofienberggt 7 (fasade)	0	15 000	15 000	4 047	10 953
10021041 Stovner Senter 14-16 (fasade)	0	10 000	10 000	10 666	-666
10021900 Sofienberggata 7 (sprinkling)	0	0	13 700	9 555	4 145
10021938 Brannsikring 4 PU boliger (sprinkling)	0	0	6 500	6 157	343
10021939 Breigata 9 (sprinkling)	0	10 000	10 000	6 773	3 227
10021941 Haugerud Senter 15, 35-37 (ombygg)	0	30 600	32 000	19 565	12 435
10021943 Fredensborgveien 1B (ROP)	0	13 800	15 450	12 133	3 317
10021958 Trondheimsvn 387 (omsorg+)	0	198 600	202 088	81 097	120 991
10021964 Vækerøvn 41 (nybygg)	0	40 600	45 800	23 293	22 507
10023003 Dr Dedichensvei 26C (modulhus)	0	43 300	43 550	33 618	9 932
10023022 Røhagan (nybygg-8 PU boliger)	0	41 700	63 750	42 070	21 680
10029932 Øivindsv. 2 (omsorg+)	0	190 000	190 000	81 758	108 242

Note 15.2 - Opplysninger om vesentlige overføringer til finansiering av investeringer

Tekst	Regulert budsjett	Beløp	Klausul om tilbakebetaling
Tilskudd fra Husbanken ifm investeringer	116 000	100 472	Hvis sykehjemsplassene/omsorgsboligene i løpet av de første 30 årene etter utbetaling selges/overdras til andre eller ikke benyttes til formål som forutsatt i søknad, skal Husbanken som hovedregel kreve tilbakebetaling av investeringstilskuddet i sin helhet. Forskrift §6.8
Tilskudd fra Husbanken ifm kjøp av eiendom	100 000	31 107	Tilskuddet skal tilbakebetales dersom kravene i forskriften eller vilkårene i tilskuddsvedtaket ikke blir oppfylt. Ved salg av bolig som har fått tilskudd, skal tilskudd som ikke er avskrevet betales tilbake. Forskrift §11

Note 15.3 - Kategorisering av investeringsavvik

Felles for nesten alle avvikene i prosjektene i tabellen som kategoriserer investeringsavvik, er forskjellen mellom kostnadsramme (P85) og styringsramme (P50). Foretaket styrer prosjektene alltid mot styringsrammen, mens kostnadsrammen er gitt i budsjettene. Usikkerhetsavsetningen, som utgjør differansen mellom kostnadsrammen og styringsrammen, kan være stor i mange prosjekter. I for eksempel Utmarkveien 2 er denne differansen ca. 50 mill.

I Utmarkveien 2 skyldes avviket usikkerhetsavsetningen sammen med reelle besparelser i prosjektet. Besparelsen skyldes i hovedsak gode markedsforhold for denne type prosjekter på kontraheringstidspunktet.

I Trondheimsvn. 387 skyldes avviket usikkerhetsavsetningen sammen med reelle forsinkelser i prosjektet. Rehabiliteringen av høyblokka er mer krevende enn forutsatt, i hovedsak på grunn av forskjeller i dekkehøyder og økt riveomfang. Forsinkelsen er avklart med bydelen, og den vil ikke bli forsøk forsert inn, siden det er stor risiko for at en eventuell forsering vil føre til redusert kvalitet og sikkerhet på byggeplassen.

I Øivindsv. 2 skyldes avviket periodiseringsavvik. Entreprenørens produksjonsplan og faktureringsplan sammenfaller ikke med foretakets budsjettering. Dette gjelder også for Ljabruveien 157-159 og Holmenkollveien 22. På Haugerud Senter 15 og 35-37, Vækerøvn 41 og Dr. Dedichensvei 26C er situasjonen den samme, men her gjør i tillegg usikkerhetsavsetningen seg sterkt gjeldende.

I Fredensborgveien 1B skyldes avviket usikkerhetsavsetningen sammen med reelle besparelser i prosjektet. De reelle besparelsene skyldes i hovedsak færre forventede tillegg enn forutsatt.

På Røahagan skyldes avviket reelle forsinkelser sammen med uforutsette kostnadsøkninger som følge av grunnforhold. De ukjente egenskapene til kvikkleire i grunnen har ført til blant annet omfattende grunnstabiliseringstiltak.

Note 16 Selvkost

Ikke aktuelt for Boligbygg Oslo KF

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Oslo kommune og avgiftsmyndighetene er i dialog med hensyn til om Boligbygg Oslo KF er berettiget mvakompensasjon for det vesentligste av virksomhetens utleieportefølje. Årsoppgjøret og regnskapsavleggelsen er utarbeidet med en forutsetning om mvakompensasjon på nivå med tidligere.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Boligbygg Oslo KF har ingen poster i regnskapsåret som er vurdert som uvanlige eller vesentlige.

Note 19 Virkning av endring i regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigering av tidligere års feil

Det er ikke foretatt endringer i regnskapsprinsipper eller foretatt korreksjoner av tidligere års feil som er av vesentlig betydning i regnskapsåret.

Note 20 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Ikke relevant for Boligbygg Oslo KF i regnskapsåret.

Note 21 Mellomværende med KF. Fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet.

Fordringer/gjeld mellom bykassens og foretakene

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2017		Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
	Fordringer	Gjeld		
Bydel Frogner	175 330,00		19709974	11705388
Bydel Gamle Oslo	41 311,00		19710281	11707340
Bydel Østensjø	1 625,00		19710199	11706715
Bydel Grorud	4 720 000,00		19710527	11800517
Bydel Grorud		70 534,00	19710287	11801183
Bydel Sagene		55 625,00	19710222	11708091
Sum	4 938 266,00	126 159,00		

Beløp i kroner og øre

Note 22 Overføringer til/fra §27-samarbeid

Ikke relevant for Boligbygg Oslo KF for regnskapsåret.

Note 23 Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	1 496 674	30 887	0	1 465 788
Overføringer	634 002	406 100	0	227 902
Renteutgifter og låneomkostninger	83 336	78 735	0	4 601
Avdrag på lån	93 673	87 107	0	6 566
Sum	2 307 685	602 829	0	1 704 856

Beløp i 1000 kr

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-1 422 647	-122 466	0	-1 300 181
Overføringer med krav til motytelse	-450 398	-208 773	0	-241 625
Overføringer uten krav til motytelse	-29 653	-27 519	0	-2 134
Renteinntekter	-1 032	0	0	-1 032
Sum	-1 903 729	-358 758	0	-1 544 971

Note 24 Tap og avsetning til tap

Beløp i 1000 kr

	2017	2016
Faktisk tap konstatert på fordringer	2 375	8 259
- Tap på fordringer tatt på forskudd i 2015	-22 500	-22500
= Mertap på fordringer som resultatføres	-20 125	-14 241
+ Forventet tap på fordringer	22 500	22 500
= Samlet resultatført tap på fordringer	2 375	8 259

Note 25 Dokumentasjon av balansen

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuell	Evt. merknader
Dokumentasjon av balansen			
Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, 1. ledd	JA	Virksomheten er ajour med avstemming av alle bankkonti. Alle øvrige balansekonti blir også avstemt. Balansekonti HR er UKE ansvarlig for. Vi er ikke kjent med at det foreligger usikkerhet til poster som vil medføre vesentlige regnskapsmessige konsekvenser.
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende			
Inneholder dokumentasjonen av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd		Når det gjelder dokumentasjon av lånegjeld, har virksomheten oversikt over restgjeld. Øvrig dokumentasjon ligger hos Oslo kommunes finansseksjon.
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt		ikke aktuell	Avviklet 2015
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?		ikke aktuell	
Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.			
Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?	BF § 6-4	JA	

Note 26 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Boligbygg har mottatt avstemming fra UKE på alle oppgavepliktige konti.
Det er ingen avvik mellom Agresso HR og Agresso økonomi

Note 27 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

	Merverdiavgifts- loven kap 9. Merverdiavgifts- forskriften kap 9	Kompensasjons- loven § 16 Kompensasjons- forskriften § 6
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.2		JA
Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.3		JA
Behov for justering vurdert		JA
Justering foretatt i termin 6		JA
Dokumentasjon av justeringen i henhold til merverdiavgiftsforskriften §§ 9.3.3 og 9.7.2 er utarbeidet		JA

Note 28 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter

Foretaket beregner pris pr time og ganger med antall medgåtte timer for aktivitet som relaterer seg til investeringsaktiviteten i året. Pris pr time består både av lønn og sosiale kostnader samt en beregnet andel av virksomhetens administrative kostnader. Det er for 2017 benyttet en timesats på kr 1 008.

Timeforbruket er kostnadsført på det enkelte prosjekt. Oversikten nedenfor viser påløpte kostnader pr prosjektkategori:

	Beløp i 1000 kr
Prosjektkategori	Beløp
Diverse rehab- og utviklingsprosjekter	3 994
Brannsikring kommunale gårder	196
Diverse O+ prosjekter	967
Diverse prosjekter - Boliger til vanskeligstilte	1 908
Sum	7 065

Note 29 Byggelånsrenter

	Beløp i 1000 kr
	Beløp
Sum renteutgift i investeringsregnskapet	6 558
Sum renteutgift i driftsregnskapet	76 778
Årets påløpte renteutgifter i % (årets regning fra FIN)	3, 14 %

Note 30 Foretakets merverdiavgiftsposisjon

Boligbygg er ikke ordinært merverdiavgiftregistrert og fakturerer ikke med MVA på generell basis, bortsett fra ved utleie av parkeringsplasser som ikke er knyttet opp mot leie av bolig. Da dette står for en beskjeden andel av virksomhetens inntekter samt at avgiftspliktige parkeringsplasser kan ligge i samme anlegg som avgiftsfrie parkeringsplasser, har Boligbygg vurdert det dit hen at det ikke er kostnadmessig fornuftig å kreve fradrag for inngående MVA relatert til kommersielle parkeringsplasser.

Boligbygg krever MVA-kompensasjon for alle anskaffelser til boliger med helseformål eller sosiale formål i henhold til Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner med videre av 1. januar 2004.

Note 31 Åpne poster kundereskontro

År	Restbeløp
2002	0
2003	0
2004	0
2005	0
2006	0
2007	39 279
2008	57 013
2009	120 764
2010	108 100
2011	264 594
2012	1 106 000
2013	20 418 659
2014	4 270 666
2015	1 891 719
2016	6 543 652
SUM	34 820 446

Revisjonsberetning for Boligbygg Oslo KF

UAVBENGIG REVISORS BERETNING- BOLIGBYGG OSLO KF 2017

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert særregnskapet for Boligbygg Oslo KF som viser et netto negativt driftsresultat på 16,859 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 4,499 mill. kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Vi reviderer ikke de økonomiske oversiktene som er satt opp etter regnskapsloven.

Etter vår mening er særregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Oslo kommune ved Boligbygg Oslo KF har i 2017 krevet kompensasjon for utgifter til boliger med helse og sosiale formål etter tidligere års praksis. Dette skaper etter vår mening usikkerhet om størrelsen av den inntektsførte kompensasjonen. Det er ikke avsatt for usikkerheten. Se styrets beretning side 7.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

Presisering

Det vises til omtale i styrets beretning side 3 der det er opplyst om pågående granskinger av foretakets boligkjøpsaktiviteter. Utfallet av sakene kan ennå ikke fastslås. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av foretakets årsberetning, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets internekontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 09.04.2018
Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Kultur- og idrettsbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt drift - med budsjett

	Tall i hele 1000				
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Brukerbetalinger	-738	0	0	738	-535
Andre salgs- og leieinntekter	82	-602	-602	-684	-301
Overføringer med krav til motytelse	-265 986	-226 370	-226 370	39 616	-224 333
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	0	0	0	0	0
Andre overføringer	-19 430	-19 400	-4 900	30	-2 919
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-286 072	-246 372	-231 872	39 700	-228 088
Lønnsutgifter	37 529	38 816	43 596	1 288	30 514
Sosiale utgifter	18 488	18 735	18 455	247	16 496
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjensteproduksjon	132 692	137 178	137 722	4 486	120 521
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjensteproduksjon	21 722	11 732	11 732	-9 990	22 763
Overføringer	38 161	4 506	4 506	-33 655	32 461
Avskrivninger	128 681	128 889	128 889	208	133 836
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	377 273	339 856	344 900	-37 417	356 590
Brutto driftsresultat	91 201	93 484	113 028	2 283	128 502
Renteinntekter og utbytte	-3 240	-800	-800	2 440	-1 071
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-3 240	-800	-800	2 440	-1 071
Renteutgifter og låneomkostninger	20 016	20 345	11 845	329	11 062
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	5 183	4 816	4 816	-367	3 538
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	25 199	25 161	16 661	-38	14 600
Resultat eksterne finanstransaksjoner	21 959	24 361	15 861	2 402	13 529
Motpost avskrivninger	-128 681	-128 889	-128 889	-208	-133 836
Netto driftsresultat	-15 522	-11 044	0	4 478	8 195
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	0	0	0	0	-6 301
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	0	0	0	0	-6 301

Tall i hele 1000

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Overført til investeringsregnskapet	9 150	9 150	0	0	0
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	1 894	1 894	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	11 044	11 044	0	0	0
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-4 477	0	0	4 477	1 894

Økonomisk oversikt investering - med budsjett

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0	0	0
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	-6	0	0	6	-12 877
Kompensasjon for merverdiavgift	-175 462	0	0	175 462	-105 283
Statlige overføringer	-122 922	-123 358	-100 000	-436	-9 849
Andre overføringer	-54 220	-38 934	-20 000	15 286	-14 000
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-352 609	-162 292	-120 000	190 317	-142 008
Lønnsutgifter	9 027	0	0	-9 027	11 058
Sosiale utgifter	540	0	0	-540	475
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	1 235 770	1 699 998	1 815 906	464 228	760 413
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	4 555	0	0	-4 555	6 350
Overføringer	175 474	0	0	-175 474	105 283
Renteutgifter og omkostninger	31 474	0	0	-31 474	12 835
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	1 456 841	1 699 998	1 815 906	243 157	896 414
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	0	0	0	0	0
Finansieringsbehov	1 104 232	1 537 706	1 695 906	433 474	754 405
Bruk av lån	0	-1 528 556	-1 695 906	-1 528 556	-754 405
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Overført fra driftsregnskapet	-9 150	-9 150	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-9 150	-1 537 706	-1 695 906	-1 528 556	-754 405
Udekket/udisponert	1 095 082	0	0	-1 095 082	0

Balanseoppstilling

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	6 321 662	5 010 146	1 311 516
Faste eiendommer og anlegg	6 288 715	4 987 543	1 301 171
Utstyr, maskiner og transportmidler	15 711	14 500	1 211
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	0	0	0
Pensjonsmidler	17 236	8 102	9 134
Omløpsmidler	498 644	306 565	192 079
Kortsiktige fordringer	214 557	172 967	41 590
Konserninterne kortsiktige fordringer	4 264	9 047	-4 783
Premieavvik	0	0	0
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	279 823	124 551	155 272
SUM EIENDELER	6 820 306	5 316 711	1 503 595

EGENKAPITAL

Egenkapital	-3 882 989	-3 668 729	-214 259
Disposisjonsfond	0	0	0
Bundne driftsfond	0	0	0
Ubundne investeringsfond	0	0	0
Bundne investeringsfond	0	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-4 477	0	-4 477
Regnskapsmessig merforbruk	0	1 894	-1 894
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	1 095 082	0	1 095 082
Kapitalkonto	-4 973 593	-3 670 624	-1 302 969
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
<i>GJELD</i>			
Langsiktig gjeld	-1 348 069	-1 339 522	-8 546
Pensjonsforpliktelser	-28 876	-15 147	-13 730
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	0	0	0
Konsernintern langsiktig gjeld	-1 319 193	-1 324 376	5 183
Kortsiktig gjeld	-1 589 249	-308 460	-1 280 789
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-383 634	-326 435	-57 199
Konsernintern kortsiktig gjeld	-1 195 945	24 075	-1 220 020
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-9 669	-6 100	-3 570
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-6 820 306	-5 316 711	-1 503 595
<i>MEMORIAKONTI</i>			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	0	0	0
Motkonto for memoriakontiene	0	0	0

Noteopplysninger

Note 1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
<i>Anskaffelse av midler</i>			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-286 072	-228 088	-57 984
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-352 609	-142 008	-210 601
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-3 240	-755 476	752 236
Sum anskaffelse av midler	-641 921	-1 125 573	483 652
<i>Anvendelse av midler</i>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	248 592	222 755	25 837
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	1 425 367	883 579	541 788
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	56 673	27 435	29 238
Sum anvendelse av midler	1 730 632	1 133 768	596 863
Anskaffelse - anvendelse av midler	1 088 710	8 195	1 080 515
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	1 088 710		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
<i>Omløpsmidler</i>			
Endringer kortsiktige fordringer	218 821	182 014	36 807
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	279 823	124 551	155 272
Endring premieavvik	0	0	0
Sum endring omløpsmidler	498 644	306 565	192 079
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Endring kortsiktig gjeld	-1 589 249	-308 460	-1 280 789
Endring arbeidskapital	-1 090 604	-1 894	-1 088 710

Beløp i 1000 kr	
Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2017
Avsetninger	6 372
Bruk av avsetninger	0
Til avsetning senere år	-1 095 082
Netto avsetninger	-1 088 710

Note 2 Pensjonsforpliktelser

HOVEDTALL

Beløp i kroner

Pensjonskostnad	2016	2017	Estimat 2018
Årets opptjening	9 483 360	10 762 006	10 499 615
Rentekostnad	751 200	1 382 600	1 746 200
Forventet avkastning	-289 000	-711 500	-1 137 400
Netto pensjonskostnad	9 945 560	11 433 106	11 108 415
Sum amortisert premieavvik	-327 212	-810 439	-1 373 160
Administrasjonskostnad	128 315	172 913	214 452
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	9 746 663	10 795 580	9 949 707

Premieavvik	2016	2017	2018
Innbetaling	6 691 288	7 666 973	8 607 904
Administrasjonskostnad	-128 315	-172 913	-214 452
Netto pensjonskostnad	-9 945 560	-11 433 106	-11 108 415
Premieavvik	-3 382 587	-3 939 046	-2 714 963

Pensjonsforpliktelse (estimat)	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Brutto påløpt forpliktelse	15 146 554	28 876 193	36 504 871
Pensjonsmidler	8 102 463	17 236 109	25 849 136
Netto forpliktelse før arb.avgift	7 044 091	11 640 084	10 655 735

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2016	2017	2018
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	4 534 370	15 146 554	28 876 193
Årets opptjening	9 483 360	10 762 006	10 499 615
Rentekostnad	751 200	1 382 600	1 746 200
Utbetaling	-1 257 487	-318 736	-331 358
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	1 635 111	1 903 769	-4 285 779
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	15 146 554	28 876 193	36 504 871

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2016	2017	2018
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	2 243 889	8 102 463	17 236 109
Innbetaling	6 691 288	7 666 973	8 607 904
Administrasjon	-128 315	-172 913	-214 452
Utbetalinger	-1 257 487	-318 736	-331 358
Forventet avkastning	289 000	711 500	1 137 400
Amortisering estimatavvik - midler	264 088	1 246 822	-586 467
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	8 102 463	17 236 109	25 849 136

Amortisering av premieavvik	2016	2017	2018
Beregnet premieavvik året før	-2 290 481	-3 382 587	-3 939 046
Amortisering av fjorårets premieavvik	-327 212	-483 227	-562 721
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	0	-327 212	-810 439
Sum amortisert premieavvik til føring	-327 212	-810 439	-1 373 160

Spesifikasjon av estimatavvik	2016	2017	2018
Faktisk forpliktelse	6 169 481	17 050 323	24 590 414
Estimert forpliktelse	-4 534 370	-15 146 554	-28 876 193
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	1 635 111	1 903 769	-4 285 779
Amortisert avvik i år	1 635 111	1 903 769	-4 285 779
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0

Estimerte pensjonsmidler	2 243 889	8 102 463	17 236 109
Faktiske pensjonsmidler	-2 507 977	-9 349 285	-16 649 642
Estimatavvik midler IB 1.1	-264 088	-1 246 822	586 467
Amortisert avvik i år	-264 088	-1 246 822	586 467
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0

Føring av estimatavvik	2016	2017	2018
Brutto estimatavvik	1 371 024	656 947	-3 699 312
Amortisert premieavvik i år	327 212	810 439	1 373 160
Netto balanseført estimatavvik	1 698 236	1 467 386	-2 326 152

Avstemming	2016	2017	2018
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	2 290 481	7 044 091	11 640 084
Netto pensjonskostnad	9 945 560	11 433 106	11 108 415
Administrasjonskostnad	128 315	172 913	214 452
Amortisert premieavvik i år	-327 212	-810 439	-1 373 160
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-6 691 288	-7 666 973	-8 607 904
Netto balanseført estimatavvik i år	1 698 236	1 467 386	-2 326 152
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	7 044 091	11 640 084	10 655 735

Medlemsstatus	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Antall aktive	38	54	63

Antall oppsatte	0	3	8
Antall pensjoner	3	5	5
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	742 037	730 166	743 212

Økonomiske forutsetninger og annet	2016	2017	2018
Avkastning på pensjonsmidler	5,60 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	7	7	7

Aktuarmessige forutsetninger	2016	2017	2018
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF16	OPF16	OPF18
Giftemålssannsynlighet m.v.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivningsplan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4	40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Beløp i 1000 kr							
Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Ansk.kost 01.01	0	26 850	8 071	5 114 427	2 066 187	339 745	7 555 279
Akkumulerte av- og nedskr. 01.01	0	-12 350	-829	-2 407 836	-132 221	0	-2 553 235
Tilgang i regnskapsåret	0	3 644	11 713	515 217	926 267	0	1 456 841
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivninger i regnskapsåret	0	-2 433	-396	-119 912	-5 940	0	-128 681
Nedskrivninger	0	0	0	-25 778	0	0	-25 778
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	0	15 711	18 560	3 076 119	2 854 292	339 745	6 304 426

Avstemming av investeringsutgifter mot kapitalkonto

Post	Beløp
<i>Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:</i>	
Faste eiendommer og anlegg	1 441 483 607,19
Utstyr, maskiner og transportmidler	15 357 304,10
Sum utgifter som skal aktiveres	1 456 840 911,29
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	1 456 840 911,29
Differanse	0,00

Nedskrivning av anleggsmidler:

Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert	Nedskrevet (beløp)
Gruppe 1 EDB-utstyr, kontormaskiner	Nei	0

Gruppe 2	Anleggsmaskiner mv.	Nei	0
Gruppe 3	Brannbiler, tekniske anlegg	Nei	0
Gruppe 4	Boliger, skoler, veier	Ja	22 777 655
Gruppe 5	Adm.bygg, sykehjem mv.	Nei	0
Tomt/grunn	Tomter og grunn	Nei	0

Følgende anlegg er nedskrevet i 2017:

Anlegg	Beløp	Kommentar
Jordal Amfi - rehabilitering (2015)	1 876 396	Bygg revet i 2017
Jordal Lagerbygg	476 393	Bygg revet i 2017
Frogner is- og flerbrukshall	20 405 000	Forprosjekt mottatt fra BYM - skulle ikke vært aktivert
Nytt hovedbad Tøyen	3 019 866	Forprosjekt mottatt fra BYM - skulle ikke vært aktivert

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Ikke aktuelt

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuelt

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Tekst	2017	2016	Gjenværende løpetid
Lån i Lånefondet	0	1 324 376	40 år

Beløp i 1000 kr

Beregning av minste tillatte avdrag:	2017	2016
Lån i lånefondet 01.01	1 324 376	354 177
A - Sum lånegjeld 01.01	1 324 376	354 177
Sum fast eiendom og anlegg 01.01	4 987 543	4 987 543
Herav tomter	339 745	339 745
Sum Inventar og utstyr 01.01	14 500	14 500
B - Sum anleggsmidler	4 662 299	4 662 299
C - Sum avskrivninger	128 681	128 681
Minste tillatte låneavdrag (A*C/B)	36 553	9 775

Betale avdrag:

Avdrag til lånefondet	5 183	5 183
Sum betale avdrag	5 183	5 183
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	-31 370	-4 592

Beløp i 1000 kr

Bjørвика prosjekter	Lånebeløp hittil
Nye Deichmanske hovedbibliotek	400 724
Nytt Munch-museum	569 474

Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuelt.

Note 8 Garantiansvar

Ikke aktuelt.

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leiekontrakt lokaler Olav Vs gate	6 525 000	30.06.2020
Felleskostnader Romsås senter	4 500 000	Har ikke utløpsdato. Følger eierskap Romsås bad.
Driftsavtale Kollenhopp Holmenkollen	2 300 000	
		30.09.2018

Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO

Ikke aktuelt.

Note 11 Avsetninger og bruk av avsetninger

Ikke aktuelt.

Note 12 Strykninger

Ikke aktuelt.

Note 13 Opplysninger om egenkapital

Spesifikasjoner	Beløp i 1000 kr	
	Budsjett 2017	Regnskap 2017
Regnskapsmessig merforbruk		
Tidligere opparbeidet	1 894	1 894
Årets disponering	1 894	1 894
Nytt merforbruk til inndekking	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	4 477
Udekket i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets avsetning	0	0
Nytt udekket i regnskapsåret	0	1 095 082

Note 14 Kapitalkonto

Sammenfatning av transaksjonene som er ført mot kapitalkontoen i løpet av året.

Tall i kroner og øre	
Spesifikasjon av kapitalkonto	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
<i>IB - Saldo pr. 01.01.2017</i>	-3 670 623 624,65
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-1 441 483 607,19
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-15 357 304,10
Avdrag på eksterne lån	-5 183 245,08
Endring pensjonsmidler	-9 133 646,00
Sum pr. 31.12.17	-5 141 781 427,02
Redusert formue (debetposter i året)	
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	151 630 221,71
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	2 828 445,11
Endring pensjonsforpliktelser	13 729 639,00
<i>UB - Saldo pr. 31.12.17</i>	4 973 593 121,20
Sum pr. 31.12.17	5 141 781 427,02

Note 15 Investeringsoversikt

Note 15.1 - Større pågående investeringsprosjekter

Beløp i 1000 kr (brutto og inkl mva)					
Prosjektnummer og -navn	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp	Ytterligere til disp.
103800 Munchmuseet - strakstiltak	6 426	0	6 426	1 828	4 598
114800 HC-tiltak	-246		3 508	253	3 255
115810 Rehabilitering idrettsanlegg	-993	50 000	95 095	99 560	-4 465
115811 Idrettsprosjekter diverse	45 227	0	0	24 630	-24 630
115820 Idrettsprosjeter prosjektering	5 951	0	0	0	0
115821 Leirskallen turnhall	10 065	0	0	0	0
115870 Nytt hovedbibliotek	100 654	634 699	465 353	486 199	-20 846
115871 Nytt Munch-museum	97 189	665 207	559 396	437 986	121 410
116810 Idrettsanlegg - rehab/nybygg	71 910	402 000	535 410	386 711	148 699
116820 Idrettsanlegg- ufordelt avsetning	0	61 600	1 300		1 300
116830 Biler og maskiner	-1 891	2 400	2 109	3 644	-1 535
116850 Lillomarka arena	31 401	0	31 401	16 030	15 371
SUM	365 693	1 815 906	1 699 998	1 456 841	243 157

Investeringsprosjekter

Beløp i 1000 kr (ekskl mva)

Prosjektnummer og -navn	Utgift / Inntekt	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp	Ytterligere til disp.
	Utgift	6 426	0	6 426	1 827	4 599
	Inntekt	0	0	0		0
113800 Munchmuseet - strakstiltak	Netto	6 426	0	6 426	1 827	4 599
	Utgift	-246	0	3 508	205	3 303
	Inntekt	0	0	-3 754	-443	-3 311
114800 HC tiltak	Netto	-246	0	-246	-238	-8
	Utgift	-993	96 088	95 095	80 649	14 446
	Inntekt	0	-46 088	-46 088	-17 730	-28 358
115810 Rehabilitering idrettsanlegg	Netto	-993	50 000	49 007	62 919	-13 912
	Utgift	45 227	0	0	23 786	-23 786
	Inntekt	0	0	0	-24 396	24 396
115811 Idrettsprosjekter diverse	Netto	45 227	0	0	-610	610
	Utgift	5 951	0	0		0
	Inntekt	0	0	0		0
115820 Idrettsprosjekter prosjektering etc	Netto	5 951	0	0	0	0
	Utgift	10 065	0	0		0
	Inntekt	0	0	0		0
115821 Leirskallen turnhall	Netto	10 065	0	0	0	0
	Utgift	100 654	634 699	465 353	409 539	55 814
	Inntekt	0	0	0	-6	6
115870 Nytt hovedbibliotek	Netto	100 654	634 699	465 353	409 533	55 820
	Utgift	97 189	665 207	559 396	437 988	121 408
	Inntekt	0	0	0	-104 770	104 770
115871 Nytt Munchmuseum	Netto	97 189	665 207	559 396	333 218	226 178
	Utgift	385	0	385	308	77
	Inntekt	0	0	0		0
11681001 Åsland skytebane	Netto	385	0	385	308	77
	Utgift	9 452	80 000	89 452	66 674	22 778
	Inntekt	0	0	0		0
11681002 Lambertseter flerbrukshall	Netto	9 452	80 000	89 452	66 674	22 778
	Utgift	38 339	0	59 839	43 167	16 672
	Inntekt	0	0	0		0
11681003 Voldsløkka landhockey	Netto	38 339	0	59 839	43 167	16 672
	Utgift	12 231	0	12 231	6 858	5 373
	Inntekt	0	0	0	-3 000	3 000
11681004 Oslo skatehall	Netto	12 231	0	12 231	3 858	8 373
	Utgift	11 503	250 000	261 503	167 507	93 996
	Inntekt	0	0	0		0
11681005 Nye Jordal Amfi	Netto	11 503	250 000	261 503	167 507	93 996

Beløp i 1000 kr (ekskl mva)						
Prosjektnummer og -navn	Utgift / Inntekt	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp	Ytterligere til disp.
	Utgift	0	72 000	72 000	23 981	48 019
	Inntekt	0	0	0	-2 200	2 200
11681006 Lillomarka arena fase 2 og 3	Netto	0	72 000	72 000	21 781	50 219
	Utgift	0	0	20 000	644	19 356
	Inntekt	0	0	0	-20 000	20 000
11681007 Åsland skytebane	Netto	0	0	20 000	-19 356	39 356
	Utgift	0	0	20 000	2 552	17 448
	Inntekt	0	0	0	-12 152	12 152
11681008 Grorud flerbrukshus	Netto	0	0	20 000	-9 600	29 600
	Utgift	0	61 600	1 300		1 300
	Inntekt	0	0	0		0
116820 Idrettsanlegg- ufordelt avsetning	Netto	0	61 600	1 300	0	1 300
	Utgift	-1 891	2 400	2 109	2 566	-457
	Inntekt	0	0	-1 600	-1 600	0
116830 Biler og maskiner	Netto	-1 891	2 400	509	966	-457
	Utgift	31 401	0	31 401	13 129	18 272
	Inntekt	0	0	0		0
116850 Lillomarka arena	Netto	31 401	0	31 401	13 129	18 272
	Utgift	365 693	1 861 994	1 699 998	1 281 379	418 619
	Inntekt	0	-46 088	-51 442	-186 297	134 855
SUM	Netto	365 693	1 815 906	1 648 556	1 095 082	553 474

Note 15.2 - Opplysninger om vesentlige overføringer til finansiering av investeringer

Beløp i 1000 kr			
Prosjektnummer og - navn:	Regulert budsjett	Beløp	Klausul om tilbakebetaling
114800 HC tiltak - Deichmanske bibliotek Grünerløkka	3 508	-443	UU-tilskudd. Ref eget tilsagnsbrev.
115810 Rehabilitering idrettsanlegg	95 095	-3 000	Tilskudd frikjøpsmidler, DSB
115810 Rehabilitering idrettsanlegg	0	-1 500	UU-tilskudd.
115810 Rehabilitering idrettsanlegg	0	-5 680	Tilskudd klimatiltak
115810 Rehabilitering idrettsanlegg	0	-7 550	Kultur- og idrettsbygg. Overføring fra drift til investering.
11581105 Vahls gate flerbrukshall	0	-24 396	Overføring Vahlsgate.
11587100 Nytt Munch-museum	665 207	-100 000	Tilskudd Kulturdepartementet
11587100 Nytt Munch-museum		-4 770	Enovatilskudd. Ref eget tilsagnsbrev.
11681004 Oslo skatehall	12 231	-3 000	Spillemidler. Ref. bestemmelser om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet

Beløp i 1000 kr

Prosjektnummer og - navn:	Regulert budsjett	Beløp	Klausul om tilbakebetaling
11681006 Lillomarka arena fase 2 og 3	31 401	-2 200	Spillemidler. Ref. bestemmelser om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet
11681007 Åsland skytebane	385	-20 000	Tilskudd fra NOE.
11681008 Grorud flerbrukshus	20 000	-12 152	Tilskudd Barne- og likestillingsdepartementet
11683000 Biler og maskiner	2 109	-1 600	Kultur- og idrettsbygg. Overføring fra drift til investering.
SUM	98 603	-186 291	

Note 15.3 - Kategorisering av investeringsavvik

Beløp i 1000 kr

Prosjektnummer og -navn	Period. avvik innenfor vedtatt plan	Reell forsink. ifht vedtatt plan	Uforuts. avsetn.	Reelle netto bespar.	Andre årsaker	Kommentar om årsaker
103800 Munchmuseet - strakstiltak	4 598					
114800 HC-tiltak	3 303					
115810 Rehabilitering idrettsanlegg	14 446					
115811 Idrettsprosjekter diverse					-23 786	Foretaket har i 2017 aktivert og utgiftsført Vahlsgate flerbrukshall. Overtakelsen er finansiert med overføringsinntekter fra bykassen
115870 Nytt hovedbibliotek	55 814					
115871 Nytt Munch-museum	121 408					
116810 Idrettsanlegg - rehab/nybygg		223 720				
116820 Idrettsanlegg- ufordelt avsetning					1 300	Gjenstår avvik fra 2016
116830 Biler og maskiner		-457				
116850 Lillomarka arena	18 272					
SUM	217 841	223 263	0	0	-22 486	

113800 Munchmuseet – strakstiltak

Midlene i dette prosjektet er ment å dekke nødvendige tiltak på det eksisterende Munchmuseet på Tøyen frem til nytt museum står ferdig i 2020. I 2017 har det vært gjennomføring av flere tiltak, blant annet ombygging av garderober, oppgradering av SD-anlegg og ventilasjonsanlegg.

114800 HC tiltak

Prosjekt på Deichman avdeling Grünerløkka som ble startet opp i regi av Omsorgsbygg og senere overført til Kultur- og idrettsbygg. Det er bevilget kr 4 mill fra handicapfondet i Omsorgsbygg. Beløpet skal dekke ny heis og handicaptoaletter. Prosjektet er påstartet og vil ferdigstilles i 2018.

115014 Rehabilitering idrettsanlegg

Det er i 2017 bevilget kr 50 mill til rehabiliteringsprosjekter idrettsanlegg. Gjennom året er det søkt og gitt tilsagn om tilskudd fra Omsorgsbygg sitt handicapfond, spillemidler (Kulturdepartementet) og frikjøpsmidler tilfluktsrom (Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap), totalt kr 32,8 mill. Foretaket har også fått overføring fra bykassen etter tildeling av klimamidler, kr 5,6 mill, og overført

kr 7,5 mill fra eget driftsbudsjett. Hensyntatt overført merforbruk fra 2016 har regulert budsjett 2017 økt til kr 95,1 mill.

Det er et stort behov for rehabilitering av idrettseiendommene KID forvalter. I 2017 har KID gjennomført og startet opp flere tiltak og har benyttet hele budsjett for 2017, med unntak av tilskuddsmidler som er knyttet til prosjekter (Stovner flerbrukshall og Klemetsrudhallen) som vil fortsette i 2018. Av større gjennomførte tiltak i 2017 kan nevnes rehabilitering av Romsås bad og Holmlia flerbrukshall.

115811 Idrettsprosjekter diverse

I revidert budsjett 2017 ble gjenstående budsjettet på kr 45,2 mill flyttet til prosjekt 116820 Idrettsanlegg ufordelt avsetning.

115820 Idrettsprosjekter prosjektering etc

I revidert budsjett 2017 ble gjenstående budsjettet på kr 6 mill flyttet til prosjekt 116820 Idrettsanlegg ufordelt avsetning.

115821 Leirskallen turnhall

Leirskallen turnhall er ferdigstilt. I revidert budsjett 2017 ble resterende budsjettmidler på kr 10 mill inndratt.

115870 Nytt hovedbibliotek

Det avgis særskilt månedlig rapportering til Byrådsavdeling for næring og eierskap for dette prosjektet. Prosjektet er i rute, og kostnadsprognosen tilsier at prosjektet vil leveres innenfor prosjektets kostnadsramme. Aktiviteten i prosjektet har for 2017 blitt noe endret i forhold til plan, dette medførte en endring av periodiseringen i sak om revidert budsjett 2017. Dette har ingen betydning for ferdigstillestidspunkt eller den totale kostnadsramme.

115871 Nytt Munch-museum

Det avgis særskilt månedlig rapportering til Byrådsavdeling for næring og eierskap for dette prosjektet. Prosjektet er i rute, og kostnadsprognosen tilsier at prosjektet vil leveres innenfor prosjektets kostnadsramme. Aktiviteten i prosjektet har for 2017 blitt noe endret i forhold til plan, dette medførte en endring av periodiseringen i sak om revidert budsjett 2017. Dette har ingen betydning for ferdigstillestidspunkt eller den totale kostnadsramme.

116810 Idrettsanlegg – rehab/nybygg

Til dette prosjektet hører enkeltprosjekt som er under utførelse.

Lambertseter flerbrukshall

Flerbrukshallen ble ferdigstilt i november 2017. Det gjenstår noe mindre supplerende arbeid. Prosjektet leveres innen styringsmålene. Prognosen pr 2017 er på kr 84,2 mill, kr 20,8 mill under bystyrets vedtatte kostnadsramme.

Voldsløkka kunstis- og landhockeybane

Fase 1 med teknisk bygg og utomhus ble ferdigstilt i oktober 2017. Det er etablert is på banen, og den er tatt i bruk av idretten og publikum. Fase 2 med klubbhus og tribuner er planlagt ferdig i mai 2018. Ved byrådets sak 33/2017 ble det besluttet å frigi kr 5,5 mill fra usikkerhetsavsetningen. Prosjektets reviderte styringsramme er økt til kr 81 mill. Prognose pr 2017 er på kr 78,6 mill og tilsier at prosjektet vil leveres innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme.

Oslo Skatehall

Oslo Skatehall ble ferdigstilt og satt i drift desember 2016. I 2017 ble prosjektet komplettert med etablering av utendørs skatearealer og opparbeidelse av øvrige utendørsområder. Prosjektet ble levert innenfor bystyrets vedtatte kostnadsramme.

Nye Jordal Amfi

Grunnet mer kompliserte grunnarbeider enn først antatt vil nye Jordal Amfi vil stå ferdig først til seriestart høsten 2019, ett år etter opprinnelig ferdigstillelsesdato.

Det er fremdeles knyttet usikkerhet til omfanget av endringer som vil komme som følge av de utfordringer man har støtt på, men med den kunnskap som foreligger er det vurdert at hallen vil kunne leveres innenfor Bystyrets vedtatte kostnadsramme på kr 553 mill.

Lillomarka fase 2 og 3

Prosjektet Lillomarka Arena har to budsjettvedtak. Fase 1 har eget prosjektnummer mens fase 2 og 3 er budsjettert under 116810 Idrettsanlegg rehab/nybygg. Fase 2 og 3 har en kostnadsramme på kr 72 mill. Prognose pr desember er på kr 35,1 mill. Den lave prognosen skyldes at mottatt tilbud fra totalentreprenør var vesentlig lavere enn forutsatt i prosjektets kostnadskalkyle.

Skiløyper og rørsystemet til snøproduksjonsanlegget ble overtatt fra entreprenør i desember 2017.

Innvendige arbeider i klubbhuset og agilitybanen er planlagt ferdigstilt i slutten av første halvår 2018.

Snøproduksjonsanlegget er en egen kontrakt i prosjektet, med forventet ferdigstillelse i løpet av januar 2018.

Åsland skytebane

Prosjektet ble vedtatt gjennomført i revidert budsjett 2017. Grunnet beliggenheten i forhold til Bane Nor sitt anleggsområde for Follobanen har Jernbanedirektoratet ekspropriert tomten skytebanen er planlagt bygget på. Foretaket er i dialog med Bane Nor for å se på eventuelle muligheter for å inngå en avtale om tilgang til tomten. Ved årsskiftet er situasjonen uavklart og prosjektet er forsinket i forhold til planlagt oppstart.

Grorud flerbrukshus

Prosjektet vil komme noe senere i gang enn planlagt grunnet manglende rammetillatelse. Foretaket har sendt inn tilleggsdokumentasjon til Plan og bygningsetaten (PBE), men det ventes fortsatt på godkjenning fra PBE.

116830 Biler og maskiner

Midlene under dette prosjektet skal benyttes til investeringer som ikke relaterer seg til et spesielt prosjekt. I hovedsak vil dette gjelde biler og tyngre utstyr. Grunnet stort innkjøp i 2016 ble det overført et merforbruk på kr 1,9 mill. I 2017 er kjøpt inn bil og traktor til Holmenkollen og en elbil til eiendomsforvaltningen.

Det er overført kr 1,6 mill fra foretakets driftsbudsjett for å finansiere elektrisk isprepareringsmaskin på Voldsløkka kunstisbane. Grunnet mer omfattende produksjon enn antatt er leveringen forsinket til 2018. Det reelle merforbruket for 2017 er derfor kr 2 mill.

116850 Lillomarka arena

Eiendoms- og byfornyelsesetaten (EBY) har satt i gang ekspropriasjon av privat tomt innenfor prosjektområdet. Det forventes vedtak i saken høsten 2018, men det er knyttet relativt stor usikkerhet til saksbehandlingstid i slike saker. En konsekvens av dette, er at utførelsen av skytefeltet i prosjektet må avvende vedtak om ekspropriasjon. Brukere vil midlertidig kunne benytte skytefelt fra den gamle arenaen.

Prosjektets vedtatte kostnadsramme er på kr 36,2 mill. Prognose pr desember 2017 er på kr 27,7 mill.

116820 Idrettsanlegg – ufordelt avsetning

Under dette prosjektet blir det avsatt midler til finansiering av fremtidige investeringsprosjekter.

Note 16 Selvkost

Ikke aktuelt.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Kultur- og idrettsbygg hevet kontrakten med grunnarbeidsentreprenøren for prosjekt nytt Deichmanske hovedbibliotek i oktober 2015 og mottok sluttoppgjør fra leverandør i november 2015. Foretaket har på bakgrunn av fremlagt dokumentasjon avvist en andel av kravet fra entreprenøren og samtidig fremmet et motkrav knyttet til merkostnader relatert til hevningen. Saken har vært under behandling gjennom hele 2016 og 2017. Status pr januar 2018 er at det er pågående rettssak i Oslo tingrett.

Alle bilag fra entreprenøren ble i 2015 bokført for å sikre at momskompensasjon ikke går tapt på grunn av foreldelse.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Ikke aktuelt.

Note 19 Virkning av endring i regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigering av tidligere års feil

Ikke aktuelt.

Note 20 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Ikke aktuelt.

Note 21 Mellomværende med KF. Fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet.

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2017		Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
	Fordringer	Gjeld		
Bymiljøetaten		230 937,62	11700534	11707836
Bymiljøetaten		1 553 817,00	11700532	11707575
Bymiljøetaten		3 302 526,80	11700568	11707982/ 11707983
Bymiljøetaten		139 465,46	11700573	11707972
Bymiljøetaten	3 821 022,50		11700570/ 11700580	11707978
Kby - handicapprosjektet	443 462,15		11700582	11700010
SUM	4 264 484,65	5 226 746,88		

Note 22 Overføringer til/fra §27-samarbeid

Ikke aktuelt.

Note 23 Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

Beløp i 1000 kr

Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	1 394 974	26 277	0	1 368 697
Overføringer	224 679	224 499	0	180
Renteutgifter og låneomkostninger	51 490	51 490	0	0
Avdrag på lån	5 183	5 183	0	0
SUM	1 676 326	307 449	0	1 368 877

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-656	0	0	-656
Overføringer med krav til motytelse	-342 493	-341 913	0	-579
Overføringer uten krav til motytelse	-205 721	-82 770	0	-122 952
Renteinntekter	-3 240	0	0	-3 240
SUM	-552 110	-424 683	0	-127 427

Mva er lagt til egen kommune under overføringer og overføringer med krav til motytelse, da det er kommunen sentralt som søker og mottar kompensasjon fra staten.

Dekning av tidligere års merforbruk, samt overføring til investeringsregnskapet, er lag til under egen kommune under overføringer.

Refusjon lønn og andre tilskudd fra NAV er inkludert i overføringer med krav til motytelse - andre.

Overføring fra driftsregnskapet til investering er inkludert i overføringer uten krav til motytelse - egen kommune.

Note 24 Tap og avsetning til tap

Beløp i 1000 kr

	2017	2016
Faktisk tap konstatert på fordringer	150	0
- Tap på fordringer tatt på forskudd i 2015	0	0
= Mertap på fordringer som resultatføres	150	0
+ Forventet tap på fordringer	3	0
= Samlet resultatført tap på fordringer	153	0

Note 25 Dokumentasjon av balansen

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuell	Evt. merknader
<i>Dokumentasjon av balansen</i>			
Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, 1. ledd	JA	
<i>Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende</i>			
Inneholder dokumentasjonen av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd	JA	
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt		JA	
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?		JA	
<i>Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.</i>			
Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?	BF § 6-4	JA	

Note 26 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Foretaket har ingen avvik.

Note 27 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

	Merverdiavgifts- loven kap 9. Merverdiavgifts- forskriften kap 9	Kompensasjons- loven § 16 Kompensasjons- forskriften § 6
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.2		JA
Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.3		JA
Behov for justering vurdert		JA
Justering foretatt i termin 6		JA
Dokumentasjon av justeringen i henhold til merverdiavgiftsforskriften §§ 9.3.3 og 9.7.2 er utarbeidet		JA

Foretaket har i 2017 aktivert og utgiftsført overtakelsen av Vahlsgate flerbrukshall. Justeringsavtale signert 5/12-17 av Eiendoms- og byfornyelsesetaten (EBY) og Sundtkvartalet AS er mottatt, slik at justering for kompensasjon er foretatt i termin 6 -2017.

Note 28 **Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter**

Retningslinjer for beregning og bokføring av byggelånsrenter og administrasjonsutgifter er gitt i rundskriv 27/15

I 2017 er en person lønnet hele året direkte på investeringsprosjektet Deichmanske hovedbibliotek. På investeringsprosjektet Nytt Munchmuseum er en person lønnet i 4 måneder fra september til desember.

Dette gir følgende direkte belastning av lønnskostnader:

Direkte lønnskostnader belastet investeringsprosjekter	Beløp
115870 - Nytt hovedbibliotek	1 566 752
115871 - Nytt Munch-museum	330 001
SUM	1 896 753

Innleid bygge- og prosjektleidelse belastes direkte på det enkelte investeringsprosjekt.

Beregning av timepris

Personer som er ansatt i Kultur- og idrettsbygg og som lønnes via driftsregnskapet registrerer timer når de arbeider med investeringsprosjekt (tilsvarende gjøres på alle prosjekt der foretaket viderefakturerer utgifter til bestiller). Kultur- og idrettsbygg har en felles timepris som består av en lønnsrelatert del, og en administrativ del, som igjen består av overheadkost (fellestjenester og administrativ kost).

Timeprisen er beregnet ved at antall hoder som antas skal arbeide med investeringsprosjekter er estimert. Antall hoder blir gjort om til andel av lønnsbudsjett. Samme andel er benyttet på det totale lønnsbudsjettet som dermed utgjør grunnlaget for lønnsdelen av timeprisen.

For den administrative delen av timeprisen er husleie, strøm, kontorrekvisita osv grunnlag. Den samme prosentandelen som for lønnsdelen benyttes i beregningen.

Disse to grunnlagene summeres og fordeles på timer de definerte hodene skal jobbe pr år. 30% administrativ tid er korrigert ut av timesårsverket. Det beregnede grunnlaget blir delt på antall timer for å få timepris.

For 2017 er den beregnede timeprisen i 2016 lagt til en prisvekst på 2,4%.

Betegnelse	Pris/kr
Lønnsbasert andel	922
Driftsbasert andel	160
Total timepris	1 081

Intern ressursbruk føres ut på det enkelte prosjekt.

Intern timer overført fra drift til investeringer	Beløp
113800 - Munchmuseet - strakstiltak	10 810,00
114800 - HC tiltak	1 621,50
115810 - Rehabilitering idrettsanlegg	1 171 338,50
115870 - Nytt hovedbibliotek	1 617 662,50
115871 - Nytt Munchmuseum	1 408 489,00
116810 - Idrettsanlegg - rehab/nybygg	2 120 922,00
116850 - Lillomarka arena	1 333 954,00
SUM	7 664 797,50

Note 29 Byggelånsrenter

	Beløp i 1000 kr
	Beløp
Sum renteutgift i investeringsregnskapet	31 474 027
Sum renteutgift i driftsregnskapet	19 779 933
Årets påløpte renteutgifter (årets regning)	51 253 960

Note 30 Foretakets merverdiavgiftsposisjon

Oslo kommune har fått bindende forhåndsuttalelse fra Skatt øst knyttet til mva-behandling av nye Deichmanske bibliotek. Forhåndsuttalelsen ble påklaget og 23.01.18 mottok Byrådsavdeling for næring og eierskap svar. Skatt øst er enige i at det først har skjedd en bruksendring for areal til utleie da Byrådet godkjente leiekontrakt med Kjell Tores mat. Spørsmålet om når det skal justeres tilbake i tid vil Skatt øst sende for videre behandling i Skattedirektoratet. Foretaket vil til 6. termin kreve mva-fradrag og tilsvarende tilbakeføre mva-kompensasjon for areal knyttet til avtalen med Kjell Tores mat med virkning fra 21.09.2017.

Oslo kommune har også fått tilbakemelding på sin generelle henvendelsen til Skatt øst. Det er flere punkt i denne tilbakemeldingen som krever avklaringer med hensyn til praksis og videre arbeid. Kultur- og idrettsbygg avventer avklaringer fra Byrådsavdeling for næring og eierskap, Kommuneadvokaten og Byrådsavdeling for finans.

Kultur- og idrettsbygg har vært frivillig registrert i merverdiavgiftsregisteret fra og med 4. termin 2015. I 2016 ble bruken av foretakets eiendomsportefølje kartlagt med hensyn til merverdiavgiftsbehandling og det ble utarbeidet nøkler på bakgrunn av faktisk bruk på det enkelte anlegg.

Foretaket har ikke korrigert tidligere ført mva, men har fra 1.1.2017 regnskapsført ihht utarbeidede fordelingsnøkler.

Foretaket har også i 2017 fakturert husleie til Munchmuseet (MUM) inkl mva. Øvrige leietakere er fakturert husleie eks. mva.

For Nytt Munchmuseum har foretaket fra og med april 2016 krevd fradrag for inngående mva. Foretaket har ikke gjennomført tilbakegående avgiftsoppgjør, men venter på avklaringer fra Byrådsavdeling for næring og eierskap, Kommuneadvokaten og Byrådsavdeling for finans.

Note 31 Åpne poster kundereskontro

Foretaket har ingen åpne poster i kundereskontro eldre enn 2017

År	Restbeløp
2017	36 145,50
Sum	36 145,50

Revisjonsberetning for Kultur- og Idrettsbygg Oslo KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING- KULTUR OG IDRETTSBYGG OSLO KF 2017

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Kultur og idrettsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 15,522 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 4,477 mill. kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Vi reviderer ikke de økonomiske oversiktene som er satt opp etter regnskapsloven.

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forplikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Presisering

Det vises til note 30 side 24 i årsregnskapet der foretaket redegjør for arbeidet knyttet til å avklare foretakets merverdiavgiftsposisjon. Dette forholdet har ingen betydning for vår konklusjon om regnskapet.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av foretakets årsberetning, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern

kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 09.04.2018
Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Omsorgsbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt drift - med budsjett

Tall i hele 1000

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-53 160	-46 488	-32 432	6 671	-54 224
Overføringer med krav til motytelse	-1 264 773	-1 228 627	-1 242 684	36 147	-1 208 059
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	-350	0	0	350	0
Andre overføringer	-98 739	-83 680	-83 680	15 059	-56 578
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-1 417 021	-1 358 795	-1 358 796	58 226	-1 318 861
Lønnsutgifter	116 774	119 998	119 999	3 224	108 623
Sosiale utgifter	41 648	46 736	46 736	5 088	38 804
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjensteproduksjon	536 599	521 609	493 893	-14 990	463 434
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjensteproduksjon	10 281	4 828	4 822	-5 453	8 494
Overføringer	464 760	455 602	449 602	-9 158	463 517
Avskrivninger	310 362	383 915	383 915	73 553	275 487
Fordelte utgifter	-79 536	-74 514	-74 514	5 021	-63 873
Sum driftsutgifter	1 400 888	1 458 174	1 424 453	57 286	1 294 487
Brutto driftsresultat	-16 133	99 379	65 657	115 512	-24 374
Renteinntekter og utbytte	-3 297	0	0	3 297	-1 476
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-3 297	0	0	3 297	-1 476
Renteutgifter og låneomkostninger	169 060	194 969	194 969	25 909	166 187
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	123 855	123 289	123 289	-566	109 736
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	292 915	318 258	318 258	25 343	275 923
Resultat eksterne finanstransaksjoner	289 619	318 258	318 258	28 639	274 447
Motpost avskrivninger	-310 362	-383 915	-383 915	-73 553	-275 487
Netto driftsresultat	-36 877	33 722	0	70 599	-25 413
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-41 722	-41 722	0	0	-16 555
Bruk av disposisjonsfond	-41 722	-41 722	0	0	-16 555
Bruk av bundne fond	-333	0	0	333	-42
Sum bruk av avsetninger	-83 778	-83 444	0	334	-33 152

	Tall i hele 1000				
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Overført til investeringsregnskapet	7 830	8 000	0	170	0
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	41 722	41 722	0	0	16 555
Avsatt til bundne fond	525	0	0	-525	288
Sum avsetninger	50 078	49 722	0	-355	16 843
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-70 577	0	0	70 577	-41 722

Økonomisk oversikt investering - med budsjett

	I hele 1000 kr				
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0	0	0
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	425
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0	-1 614
Kompensasjon for merverdiavgift	-192 311	-461 515	-367 500	-269 205	-232 541
Statlige overføringer	-624 588	-419 918	-312 300	204 671	-8 808
Andre overføringer	-120 687	-171 308	-117 400	-50 621	-154 600
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-937 586	-1 052 741	-797 200	-115 155	-397 137
Lønnsutgifter	16	0	0	-16	-294
Sosiale utgifter	0	0	0	0	0
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjensteproduksjon	861 200	2 009 190	1 674 100	1 147 990	1 099 022
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjensteproduksjon	1 026	0	0	-1 026	-8 305
Overføringer	192 311	461 515	367 500	269 205	232 551
Renteutgifter og omkostninger	22 885	0	0	-22 885	19 429
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	1 077 438	2 470 705	2 041 600	1 393 267	1 342 404
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	488	0	0	-488	0
Sum finansieringstransaksjoner	488	0	0	-488	0
Finansieringsbehov	140 340	1 417 964	1 244 400	1 277 624	945 267
Bruk av lån	-132 510	-1 409 964	-1 244 400	-1 277 454	-945 267
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Overført fra driftsregnskapet	-7 830	-8 000	0	-170	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-140 340	-1 417 964	-1 244 400	-1 277 624	-945 267
Udekket/udisponert	0	0	0	0	0

Balanseoppstilling

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	14 842 608	14 193 077	649 531
Faste eiendommer og anlegg	14 552 129	13 935 535	616 594
Utstyr, maskiner og transportmidler	9 604	2 106	7 498
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	0	0	0
Pensjonsmidler	280 876	255 437	25 439
Omløpsmidler	271 785	190 398	81 387
Kortsiktige fordringer	110 735	85 864	24 872
Konserninterne kortsiktige fordringer	100	0	100
Premieavvik	17 150	15 708	1 442
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	143 800	88 827	54 973
SUM EIENDELER	15 114 394	14 383 475	730 918

EGENKAPITAL

Egenkapital	-4 418 850	-3 764 553	-654 298
Disposisjonsfond	0	0	0
Bundne driftsfond	-4 604	-3 924	-680
Ubundne investeringsfond	-20 495	-20 495	0
Bundne investeringsfond	0	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-70 577	-41 722	-28 855
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	0	0	0
Kapitalkonto	-4 322 419	-3 697 657	-624 763
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-754	-754	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
GJELD			
Langsiktig gjeld	-10 520 189	-10 495 421	-24 769
Pensjonsforpliktelser	-298 189	-282 075	-16 114
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	0	0	0
Konsernintern langsiktig gjeld	-10 222 000	-10 213 346	-8 654
Kortsiktig gjeld	-175 354	-123 502	-51 852
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-346 660	-321 150	-25 509
Konsernintern kortsiktig gjeld	174 033	200 867	-26 834
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-2 728	-3 219	491
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-15 114 394	-14 383 475	-730 918
MEMORIAKONTI			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	6 852	6 852	0
Motkonto for memoriakontiene	-6 852	-6 852	0

Noteopplysninger

Note 1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-1 417 021	-1 318 861	-98 161
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-937 586	-397 137	-540 449
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-135 806	-946 743	810 937
Sum anskaffelse av midler	-2 490 414	-2 662 741	172 327
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	1 090 526	1 019 000	71 526
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	1 054 553	1 322 975	-268 422
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	315 800	295 353	20 447
Sum anvendelse av midler	2 460 879	2 637 328	-176 449
Anskaffelse - anvendelse av midler	-29 535	-25 414	-4 121
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	-29 535		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
<i>Omløpsmidler</i>			
Endringer kortsiktige fordringer	110 835	85 864	24 972
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	143 800	88 827	54 973
Endring premieavvik	17 150	15 708	1 442
Sum endring omløpsmidler	271 785	190 398	81 387
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Endring kortsiktig gjeld	-175 354	-123 502	-51 852
Endring arbeidskapital	96 431	66 896	29 535

Beløp i 1000 kr	
Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2017
Avsetninger	113 313
Bruk av avsetninger	-83 778
Til avsetning senere år	0
Netto avsetninger	29 535

Note 2 Pensjonsforpliktelser

HOVEDTALL

Beløp i kroner

Pensjonskostnad	2016	2017	Estimat 2018
Årets opptjening	17 419 292	19 237 445	19 802 813
Rentekostnad	13 584 817	14 341 298	15 620 535
Forventet avkastning	-13 194 276	-14 202 503	-16 221 853
Netto pensjonskostnad	17 809 833	19 376 240	19 201 496
Sum amortisert premieavvik	1 511 729	1 778 027	2 274 115
Administrasjonskostnad	1 330 938	1 537 065	1 492 340
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	20 652 500	22 691 332	22 967 950
Premieavvik	2016	2017	2018
Innbetaling	21 004 857	24 385 920	26 094 471
Administrasjonskostnad	-1 330 938	-1 537 065	-1 492 340
Netto pensjonskostnad	-17 809 833	-19 376 240	-19 201 496
Premieavvik	1 864 086	3 472 615	5 400 635
Pensjonsforpliktelse (estimat)	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Brutto påløpt forpliktelse	282 074 597	298 188 951	324 935 002
Pensjonsmidler	255 436 754	280 875 960	320 369 455
Netto forpliktelse før arb.avgift	26 637 843	17 312 991	4 565 547

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2016	2017	2018
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	266 068 872	282 074 597	298 188 951
Årets opptjening	17 419 292	19 237 445	19 802 813
Rentekostnad	13 584 817	14 341 298	15 620 535
Utbetaling	-6 413 107	-5 956 594	-6 192 475
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-8 585 277	-11 507 795	-2 484 822
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	282 074 597	298 188 951	324 935 002
Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2016	2017	2018
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	234 939 402	255 436 754	280 875 960
Innbetaling	21 004 857	24 385 920	26 094 471
Administrasjon	-1 330 938	-1 537 065	-1 492 340
Utbetalinger	-6 413 107	-5 956 594	-6 192 475
Forventet avkastning	13 194 276	14 202 503	16 221 853
Amortisering estimatavvik - midler	-5 957 736	-5 655 558	4 861 987
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	255 436 754	280 875 960	320 369 455
Amortisering av premieavvik	2016	2017	2018
Beregnet premieavvik året før	6 150 326	1 864 086	3 472 615
Amortisering av fjorårets premieavvik	878 618	266 298	496 088
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	633 111	1 511 729	1 778 027
Sum amortisert premieavvik til føring	1 511 729	1 778 027	2 274 115
Spesifikasjon av estimatavvik	2016	2017	2018
Faktisk forpliktelse	257 483 595	270 566 802	295 704 129
Estimert forpliktelse	-266 068 872	-282 074 597	-298 188 951
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-8 585 277	-11 507 795	-2 484 822
Amortisert avvik i år	-8 585 277	-11 507 795	-2 484 822
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0
Estimerte pensjonsmidler	234 939 402	255 436 754	280 875 960
Faktiske pensjonsmidler	-228 981 666	-249 781 196	-285 737 947
Estimatavvik midler IB 1.1	5 957 736	5 655 558	-4 861 987
Amortisert avvik i år	5 957 736	5 655 558	-4 861 987
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0
Føring av estimatavvik	2016	2017	2018
Brutto estimatavvik	-2 627 541	-5 852 237	-7 346 809
Amortisert premieavvik i år	-1 511 729	-1 778 027	-2 274 115
Netto balanseført estimatavvik	-4 139 270	-7 630 264	-9 620 923
Avstemming	2016	2017	2018
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	31 129 470	26 637 843	17 312 991
Netto pensjonskostnad	17 809 833	19 376 240	19 201 496
Administrasjonskostnad	1 330 938	1 537 065	1 492 340
Amortisert premieavvik i år	1 511 729	1 778 027	2 274 115
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-21 004 857	-24 385 920	-26 094 471
Netto balanseført estimatavvik i år	-4 139 270	-7 630 264	-9 620 923
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	26 637 843	17 312 991	4 565 547

Medlemsstatus	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Antall aktive	154	171	181
Antall oppsatte	68	70	75
Antall pensjoner	81	79	79
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	610 545	604 305	629 432
Økonomiske forutsetninger og annet	2016	2017	2018
Avkastning på pensjonsmidler	5,60 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	7	7	7
Aktuarmessige forutsetninger	2016	2017	2018
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF16	OPF16	OPF18
Giftmålssannsynlighet m.v.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivnings-plan	Eiendeler
Gruppe 1	5 år:	EDB-utstyr, kontormaskiner og lignende.
Gruppe 2	10 år:	Anleggsmaskiner, maskiner, inventar og utstyr, verktøy og transportmidler og lignende.
Gruppe 3	20 år:	Brannbiler, parkeringsplasser, trafikklys, tekniske anlegg (VAR), renseanlegg, pumpestasjoner, forbrenningsanlegg og lignende.
Gruppe 4	40 år:	Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier og ledningsnett og lignende.
Gruppe 5	50 år:	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende

Beløp i hele kroner							
Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Ansk.kost 01.01	2 067 103	959 709	0	7 201 778 577	10 468 673 237	936 549 558	18 610 028 184
Akkumulerte avskrivn. 01.01	-153 413	-767 767	0	-1 415 478 001	-2 789 741 200	0	-4 206 140 380
Akkumulerte nedskrivn. 01.01	0	0	0	-145 253 280	-320 994 173	0	-466 247 453
Tilgang i regnskapsåret	16 520	8 145 182	0	674 510 343	392 201 740	5 708 688	1 080 582 473
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivninger i regnskapsåret	-567 542	-95 971	0	-161 892 304	-147 806 433	0	-310 362 249
Nedskrivninger	0	0	0	-2 888 235	-143 239 882	0	-146 128 117
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	1 362 668	8 241 153	0	6 150 777 101	7 459 093 289	942 258 246	14 561 732 457

Avstemming av investeringsregnskapet mot kapitalkonto

Post	Beløp
Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:	
Faste eiendommer og anlegg	1 069 276 208
Utstyr, maskiner og transportmidler	8 161 702
Sum utgifter som skal aktiveres	1 077 437 910
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	1 080 582 473
Differanse	-3 144 563
Differansen består av:	
Haugenstien bgh (overført fra EBY)	405 600
Munkerud bhg (overført fra UBF)	2 738 963

Nedskrivning av anleggsmidler:

			Beløp i hele kroner
Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert		Nedskrevet (beløp)
Gruppe 1 EDB-utstyr, kontormaskiner	Ja		0
Gruppe 2 Anleggsmaskiner mv.	Ja		0
Gruppe 3 Brannbiler, tekniske anlegg	Ja		0
Gruppe 4 Boliger, skoler, veier	Ja		-2 888 235
Gruppe 5 Administrasjonsbygg, sykehjem mv.	Ja		-143 239 882
Tomt/grunn Tomter og grunn	Ja		0
SUM			-146 128 117

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Foretaket har per 31.12.2017 ingen aksjer eller andeler.

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Det ble ikke foretatt noe salg av finansielle anleggsmidler i 2017.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Portefølje og vilkår	Opptak av lån		Amortisering		Rentefot 2017	Renteutgift 2017	Avdragsutgifter 2017		Bokført	
	År	Pålydende	Type	Nedbetalt i år	%	Beløp	Drift	Invest.	verdi lån 2016	verdi lån 2017
Fastrente:										
Oppstartslån i bykassen	2005	4 107 833	Avdragsfritt		4,50 %	185 000			4 107 833	4 107 833
Pensjonslån i bykassen	2006	8 023	Annuitet	2016	3,41 %	0	0		0	0
Flytende rente:										
Investeringslån i Lånefondet	2006	767 919	Serie/Annuitet	2057	3,12 %	190 399	123 855		6 105 513	6 114 167
Sum eksterne lån		4 883 775				365 362	109 736	0	10 213 346	10 213 346

Pensjonslån i bykassen:

Pensjonslånet ble nedskrevet med 3,1 millioner i 2016

Investeringslån i Lånefondet:

Fra og med 2009 er låneopptakene endret til annuitetslån. Renten på lånet avregnes årlig etter lånefondets selvkost. For 2017 viser balansen en økning i foretakets gjeld på 8,7 millioner sammenlignet med fjoråret. Det er foretatt et låneopptak på 132,5 millioner i 2017.

Beløp i 1000 kr	
Beregning av minste tillatte avdrag:	2017
Lån i lånefondet 01.01	6 105 513
Annen ekstern lånegjeld	0
A - Sum lånegjeld 01.01	6 105 513
Sum fast eiendom og anlegg 01.01	13 935 535
Herav tomter	935 550
Sum Inventar og utstyr 01.01	2 106
B - Sum anleggsmidler	13 001 091
C - Sum avskrivninger	310 243
Minste tillatte låneavdrag (A*C/B)	145 695
Betalte avdrag:	
Avdrag til lånefondet	123 855
Sum betalte avdrag	0
Avdrag på annen ekstern lånegjeld	0
Sum betalte avdrag	123 855
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	-21 840
Gjennomsnittlig restlevetid anleggsmidler	41,91

Tabellen viser gjeld og låneopptak i lånefondet. Det fremgår at foretaket har en underdekning på 21,8 millioner. Deler av underdekningen forklares med at en betydelig andel av foretakets gjeld er annuitetslån, mens avskrivningene er lineære. Dette innebærer at sammenstillingen bør gjøres over en lengre periode enn ett regnskapsår, da avdragsprofilen vil justere seg over tid. For annuitetslånene vil avdragene stige utover i perioden

Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuelt

Note 8 Garantiansvar

Foretaket har ikke avgitt kommunale garantier for 2017

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Beløp i 1000 kr (eks mva)		
Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leasing transportmidler	1 015	Avtalen utløpt. Ny avtale blir inngått
Leiekontrakt lokaler eget bruk	14 963	31.12.2018
Leiekontrakt lokaler – videreleie innleieportefølje	47 093	Varierende opphørsdatoer

Beløp i 1000 kr (eks mva)		
Type avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Leiekontrakt lokaler – paviljonger	67 576	Løpende 6 mnd oppsigelse
Festekontrakter	842	Varierende opphørsdatoer
Faste driftsavtaler	Ikke spesifisert, se regnskapet generelt	Løpende avtaler innenfor hvitt, grønt, utomhus, vvs, heis, vakthold, lekeplasser, brann, forsikring etc.

Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO

Ikke aktuelt

Note 11 Avsetninger og bruk av avsetninger

Beløp i 1000 kr			
Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Sum alle fond:			
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	113 313	58 565
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-83 778	-33 152
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		29 535	25 413
Disposisjonsfond			
IB 01.01	256	0	0
Avsetninger driftsregnskapet	540	41 722	16 555
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	-41 722	-16 555
Bruk av avsetninger invest.regnskapet	940	0	0
UB 31.12	256	0	0
Bundet driftsfond			
IB 01.01	251	3 924	3 678
Avsetninger	548	1 013	288
Bruk av avsetninger	948	-333	-42
UB 31.12	251	4 604	3 924
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	253	20 495	20 495
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	253	20 495	20 495
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	255	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	255	0	0

Note 12 Strykninger

Foretaket har ikke foretatt strykninger for 2017

Note 13 Opplysninger om egenkapital

Beløp i 1000 kr		
Spesifikasjoner	Budsjett 2017	Regnskap 2017
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	41 722
Årets disponering	41 722	41 722
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	70 577

Note 14 Kapitalkonto

Sammenfatning av transaksjonene som er ført mot kapitalkontoen i løpet av året.

Tall i kroner og øre	
Spesifikasjon av postene	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
IB - Saldo pr. 01.01.2017	-3 697 656 531,23
Aktivisering av fast eiendom og anlegg	-1 072 420 770,87
Aktivisering av utstyr, maskiner og transportmidler	-8 161 702,10
Kjøp av aksjer og andeler	0,00
Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Utlån	0,00
Avdrag på eksterne lån	8 654 217,00
Endring pensjonsmidler	-25 439 206,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0,00
Estimatavvik pensjonsmidler	0,00
Sum pr. 31.12.17	-4 795 023 993,20
Redusert formue (debitposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	455 826 853,91
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	663 512,52
Salg av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	0,00
Avskrivning sosiale utlån	0,00
Avskrivning andre utlån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	0,00
Endring pensjonsforpliktelser	16 114 354,00
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0,00
Finansiering av investeringsregnskapet	0,00
UB - Saldo pr. 31.12.17	4 322 419 272,77
Sum pr. 31.12.17	4 795 023 993,20

Note 15 Investeringsoversikt**Note 15.1 - Større pågående investeringsprosjekter**

					Beløp i 1000 kr
Hovedprosjekt / prosjekt	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Regnskap totalt	Budsjett totalt	Ytterligere til disp.
106720 Kap.utvidelse/ nybygg - bhg.					
11180085 Fuglemyra bhg - Rehabilitering	8 657	7 000	75 924	52 780	-23 144
11480019 Teglverkstomta bhg. Nybygg	4 007	14 165	99 042	109 200	10 158
11480018 Kilden bhg. Nybygg	39 908	128 900	53 250	134 100	80 850
11480034 Ny barnehage i Barcode	56 605	59 300	57 180	53 900	-3 280
11680002 Bråtenalléen bhg	60 498	79 700	67 225	79 700	12 475
11680008 Haugenstien bhg	33 460	40 000	38 881	40 000	1 119
11180087 Fossum bhg-Reetablering og utvidelse	92 764	90 800	101 189	107 300	6 111
11180082 Rødtvet bhg - Rehabilitering	38 832	58 400	45 420	96 600	51 180
11680056 Prinsdalsbråten bhg - Rehabilitering 4 avd	12 801	42 300	14 328	74 600	60 272
11680057 Marmorberget bhg - Rehabilitering 4 avd	17 770	52 000	19 186	66 000	46 814
11680058 Lia bhg - Rehabilitering 7 avd	76 453	80 300	82 686	107 300	24 614
11680059 Lilleslottet bhg - Rehabilitering 6 avd	32 249	46 200	34 655	78 100	43 445
11680092 Bogerud gård bhg - Rehabilitering	26 092	49 500	26 607	131 800	105 193
Totalt 106720	500 098	748 565	715 572	1 131 380	415 808
106730 Reetablering og akuttiltak/rehab. - bhg.					
11580003 Sophies Hage midl. bhg - Rehabilitering	9 156	12 796	26 361	30 000	3 640
Totalt 106730	9 156	12 796	26 361	30 000	3 640
113714 Berg gård					
11480021 Berg Gård	50 582	72 415	219 086	241 000	21 914
Totalt 113714	50 582	72 415	219 086	241 000	21 914
114705 Kap.utvidelser/rehab/nybygg - sykehjem					
11180143 Ullerntunet Rehab/nybygg	11 287	122 593	664 494	775 800	111 306
11280036 Hovseterhjemmet - Nytt sykehjem	76 742	139 888	528 954	592 100	63 146
Totalt 114705	88 029	262 481	1 193 448	1 367 900	174 452
114718 Rehab/nybygg - boliger vanskeligstilte					
11280039 Odvar solbergs vei 79-81 - Omsorgsboliger	40 232	32 617	103 114	103 000	-114
11380020 Skogvollveien 35 - Riving og nybygg ROP-boliger	27 317	30 137	48 479	47 000	-1 479
Totalt 114718	67 548	62 755	151 594	150 000	-1 594
114771 Legevakten - Storgt.40 - rehab.					
11380019 Storgata 40 - Legevakten	3 409	47 907	191 883	232 000	40 117
11680095 Storgata 40 - Krogstøtten-utbedring	28 038	31 677	29 362	33 000	3 638
Totalt 114771	31 447	79 584	221 244	265 000	43 756
SUM	746 861	1 238 595	2 527 305	3 185 280	657 975

Tabellen viser alle investeringsprosjekter med et totalbudsjett over 30 millioner. Kolonnen ytterligere til disposisjon viser differansen mellom total budsjett (P85 kostnadsrammen) og regnskapet totalt.

Note 15.2 - Opplysninger om vesentlige overføringer til finansiering av investeringer

Beløp i 1000 kr

Prosjektnummer og - navn:	Regulert budsjett 2017	Regnskap 2017	Klausul om tilbakebetaling
11080204 Ljabrubakken 7 Omsorg+ - Forprosj., ombygging, rehab.	0	-45 360	Husbanktilskudd - Ja
11180143 Ullerntunet helsehus	0	-266 411	Husbanktilskudd - Ja
11280036 Hovseterhjemmet - Nytt sykehjem	0	-301 648	Husbanktilskudd - Ja
11580008 Langerud Sykehjem - Enøk tiltak	0	-2 292	ENOVA tilskudd -Ja
SUM	0	-615 711	

Tabellen viser vesentlige overføringer fra eksterne mottatt til finansiering av investeringer. Det er satt en nedre grense på 2,0 millioner per prosjekt. Husbank- og Enova tilskuddene er budsjetterte samlet ref. DOK3 2017 og YDISP 2017. Totalt er det budsjettert med 412,3 millioner i husbanktilskudd og 7,6 millioner i Enova-tilskudd.

Husbanktilskudd:

Boliger/sykehjem skal brukes av personer med behov for heldøgns helse- og sosialtjenester, uavhengig av alder, diagnose eller funksjonshemming i minst 30 år fra dato for utbetaling av tilskuddet. Dersom omsorgsboligene overdras eller tas i bruk til annet formål enn forutsatt før det er gått 30 år fra utbetaling av tilskuddet, kan hele tilskuddsbeløpet kreves tilbake fra kommunen.

Enova-tilskudd:

Dersom et prosjekt ved ferdigstillelse avviker negativt fra avtalfestet energieresultat i tilskuddsbrev, kan Enova trekke tilbake en tilsvarende andel av tilskuddet. Tilskuddsmottaker plikter å betale tilbake eventuell overskytende del av tilskuddet. Enova kan inndrag og kreve tilbakebetalt eventuelt utbetalt tilskudd dersom prosjektet tilføres offentlig finansieringsstøtte fra andre enn Enova og slik støtte ikke var forutsatt i finansieringsplanen for prosjektet.

Note 15.3 - Kategorisering av investeringsavvik

Beløp i 1000 kr

Prosjektnummer og -navn	Avvik	Period. avvik innenfor vedtatt plan	Mer/mindre -forbruk på ferdige prosj.	Reelle forsink. iht vedtatt plan	Uforut- sigbare avsetn.
106720 Kap.utvidelse/nybygg - bhg	342 026	342 026	0	0	0
106730 Reetablering og akutttiltak/rehab -bhg	177 597	177 597	0	0	0
109120 Diverse prosjekter investering	-37 442	0	-37 442	0	0
109700 Akutttiltak/gen.rehab.sykehjem	28 935	28 935	0	0	0
109701 Generell rehab omsorgsboliger	12 500	12 500	0	0	0
111710 Ufordelt Sykehjem	478 000	0	0	0	478 000
111711 Ufordelt Omsorg+	33 000	0	0	0	33 000
113713 Ufordelt nedsatt funksjonsevne	-21 374	0	0	0	-21 374
113714 Berg Gård	21 833	0	21 833	0	0
113715 Ljabrubakken Omsorg+	14 120	0	14 120	0	0
113717 Adamstuen - Rehab.	5 535	0	5 535	0	0
114705 Kap.utvidelse/rehab/nybygg - Sykehjem	189 503	-9 171	198 674	0	0
114718 Rehab/nybygg boliger vanskeligstilte	-38 646	-5 868	-32 778	0	0
114725 Investeringer bhg. - ikke fordelt	-82 200	0	0	0	-82 200
114771 Legevakten - Storgt. 40 - Rehab.	48 136	48 136	0	0	0
115705 Energieffektiviseringstiltak - sykehjem	20 819	20 819	0	0	0
115712 Stigenga dagsenter	297	0	0	0	297

Prosjektnummer og -navn	Avvik	Period. avvik innenfor vedtatt plan	Mer/mindre -forbruk på ferdige prosj.	Beløp i 1000 kr	
				Reelle forsink. iht vedtatt plan	Uforut- sigbare avsetn.
115773 Hovedbrannstasjonen - Rehabilitering	-5 179	0	-5 179	0	0
116700 OBY - Lønnsomme investeringer	5 221	0	5 221	0	0
116710 Brannsikring omsorgsboliger	100	0	100	0	0
117700 Ufordelt avsetning lokale omsorgsboliger	200 000	0	0	0	200 000
SUM	1 392 779	614 973	170 084	0	607 722

Tabellen viser avvik på hver prosjektramme kategorisert etter type avvik. Årsaken til avvik mellom regulert årsbudsjett og årsregnskap per prosjektportefølje kan i hovedsak forklares med forsinket byggstart for enkelte prosjekter i de respektive porteføljer. De enkelte porteføljer er kommentert under kapittel 4.2 Investeringsregnskap

Note 16 Selvkost

Ikke aktuelt.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Større rettslige prosesser:

Foretaket har ingen større rettslige prosesser å forholde seg til.

Konkurs hos leverandører:

Det er ikke opplyst om noen av våre leverandører har gått konkurs i løpet av 2017.

Konkurs hos kunder:

Det er ikke opplyst om noen av våre kunder har gått konkurs i løpet av 2017

Forsikringsoppgjør:

Det er ikke opplyst om noen forsikringsoppgjør foretaket er involvert i.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Vesentlige poster:

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Driftsregnskapet:			
1900	Husleie for eiendommer i tjenesteytingen	129 632	119 194
2300-2395	Vedlikeholdsutgifter på eiendommene	109 356	94 868
2410-2490	Driftsutgifter på eiendommene	143 904	125 002
4820	Overføringer til egen eierkommune	366 628	377 514
5010	Renteutgifter, Lånefondet	167 514	160 912
5 114	Avdrag Lånefondet	123 855	109 736
16300	Husleieinntekter private	-51 717	-51 152
17820	Husleieinntekter fra kommunale	-1 113 304	-1 055 434
8820	Overføringer fra egen eierkommune	-91 923	-52 475

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Investeringsregnskapet:			
2300-2360	Bygningsmessige påkostninger	654 222	949 900
2370-2395	Rådgivningstjenester prosjektering og byggeledelse	82 482	110 904
2850	Kjøp av bygninger (salgssummen)	52 534	0
8190	Andre statlige overføringer	-624 588	-8 808
8820	Overføringer fra egen eierkommune	-120 182	-154 600

Det er foretatt et utvalg på konti i driftsregnskapet ut fra en beløpsgrense på 50 millioner. Lønn, sosiale utgifter, mva og avskrivninger er utelatt.

Postene 2410 – 2490 driftsutgifter på eiendommene består i hovedsak av faste forpliktelser i form av blant annet servicekontrakter. Dette er utgifter til klipping av gress, snømåking, heisavtaler, brannvern, ventilasjon m.m. En betydelig andel av utgiftene viderefaktureres (27,6 millioner).

Det er foretatt et utvalg på konti i investeringsregnskapet ut fra en beløpsgrense på 50 millioner. Konti 2300 - 2360 bygningsmessige påkostninger består i hovedsak av entreprisekostnader.

Vesentlige transaksjoner:

		Beløp i 1000 kr	
Konto	Kontotekst	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Driftsregnskapet:			
6990	Internsalg	-79 536	-63 873
2793	Internt kjøp i virksomheten	43 617	33 621
5410	Avsetning til disposisjonsfond	41 722	16 555
9300	Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-41 722	-16 555
9410	Bruk av disposisjonsfond	-41 722	-16 555
Investeringsregnskapet:			
2793	Internt kjøp i virksomheten	35 919	30 252
5010	Renteutgifter, Lånefondet	22 885	19 450
9110	Bruk av lån	-132 510	-945 267

Konto 6990 er samlet internhandel innad i foretaket og omfatter overføringer av byggherreadministrasjon til prosjekter, salg av renholdstjenester samt kontorkostnader. Motkonto 2793 fremkommer også i investeringsregnskapet, jfr. tabell under.

Note 19 Virkning av endring i regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Regnskapet for 2017 er ført etter kommuneloven, forskrift om årsoppgjør og god kommunal regnskapsskikk.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler. Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen et år, er klassifisert som omløpsmiddel. Gjeld er klassifisert tilsvarende.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost og nedskrivning av eiendom gjennomføres der dette følger av varig bruksendring/omregulering og der dette medfører en vesentlig reduksjon i fremtidig husleieinntekt. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Varige driftsmidler avskrives lineært over en forventet økonomisk levetid.

Påkostninger på eksisterende bygg som øker verdien av byggene samt kostnader til nybygg aktiveres. Nedskrivninger i 2017 utgjør kr 146 128 117.

Foretaket har en offentlig pensjonsordning i Oslo Pensjonsforsikring AS. Beregnet pensjonsforpliktelse og pensjonsmidler er oppført som henholdsvis langsiktig gjeld og anleggsmidler i balansen. Premieavviket er utgiftsført. I 2017 har vi premieavviket (ekskl. arbeidsgiveravgift) positivt med 3,5 mill., jfr. note 2

Langsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende med avsetning til forventet tap. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Følgende grunnleggende regnskapsprinsipper er lagt til grunn:

- All tilgang og bruk av midler i løpet av året fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet
- Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet forekommer ikke.
- Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger er regnskapsført brutto. Det er således ikke gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke fremstår inntektene med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter
- Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet for 2017, enten de er betalt eller ikke når regnskapet avsluttes. I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelsen, er et anslått beløp registrert i årsregnskapet. Justering i henhold til eksakt beløp foretas i 2018 regnskapet. Ved periodisering har vi tatt en nedre grense på kr. 20.000 på drift og kr. 100.000 på investering
- Selskapet følger reglene for behandling av inngående og utgående avgift etter merverdiavgiftslov og kompensasjonslov med forskrifter.
- Årsregnskapet er ført i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

Note 20 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling

Ikke aktuell for 2017

Note 21 Mellomværende med KF. Fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet.

Fordringer/gjeld mellom bykassens virksomheter eller mellom foretakene

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2017		Beløp i kroner og øre	
	Fordringer	Gjeld	Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
Bydel Nordre Aker		-262 020,15	11702243	11704005
Helsetaten		-281 710,76	11702017	11703993
Bydel Søndre Nordstrand		-576 767,00	11702081	11801203
Bydel Gamle Oslo		-196 425,00	11702135	11707407

Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2017		Beløp i kroner og øre	
	Fordringer	Gjeld	Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
Bydel Vestre Aker	223 708,00		11702015	11708625
Byrådsavdeling	53 000,00		11702193	11700698
Bydel Nordre Aker	163 740,15		11702244	11704072
Bydel Nordre Aker	94 195,00		11702271	11704071
Helseetaten	26 319,75		11702016	11703847
Bydel St. Hanshaugen	302 412,16		11702077	11705903
Kommuneadvokaten	71 250,00		11702001	11700464
Bydel Nordstrand	28 312,20		11702134	11703514
Plan-og Bygningsetaten	11 280,00		90260862	11702424
Sykehjemsetaten	43 202,21		11702232	11702158
Sykehjemsetaten	40 352,93		11702233	11702157
Bydel Frogner	235 609,86		11702003	11705364
Bydel Nordre Aker	28 216,90		11702272	11704081
Bydel Grünerløkka	281 710,76		11702192	11707486
Sykehjemsetaten	334 105,00		11702028	11702073
SUM	1 937 414,92	-1 316 922,91		

Note 22 Overføringer til/fra §27-samarbeid

Foretaket har ikke hatt interkommunalt samarbeid i 2017.

Note 23 Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

		Beløp i 1000 kr		
Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	1 330 280	11 307	0	1 318 973
Overføringer	657 071	366 628	0	290 443
Renteutgifter og låneomkostninger	191 945	191 942	0	2
Avdrag på lån	123 855	123 855	0	0
SUM	2 303 150	693 733	0	1 609 418

		Fordelt på:		
Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	53 585	0	0	53 585
Overføringer med krav til motytelse	1 457 084	1 163 099	0	293 985
Overføringer uten krav til motytelse	844 364	212 106	0	632 259
Renteinntekter	3 297	1 310	0	1 987
SUM	2 358 329	1 376 514	0	981 815

Tabellen viser både drifts- og investeringsregnskap. Lønn, sosiale utgifter, avskrivninger samt internhandel innad i foretaket inngår ikke i tabellen.

Note 24 Tap og avsetning til tap

	Beløp i 1000 kr	
	2017	2016
Faktisk tap konstatert på fordringer	0	276
- Tap på fordringer tatt på forskudd i 2015	0	0
= Mertap på fordringer som resultatføres	0	276
+ Forventet tap på fordringer	956	975
= Samlet resultatført tap på fordringer	956	1251

Note 25 Dokumentasjon av balansen

Balansekonti er avstemt og à jour pr 31.12.2017. Dette gjelder også bankkonti.

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuell	Evt. merknader
Dokumentasjon av balansen			
Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, 1. ledd	JA	
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende			
Inneholder dokumentasjonen av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd		Har dokumentasjon på bankinnskudd men har ikke mottatt fra finans oppgaver over mellomværende.
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt		ikke aktuell	
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?		ikke aktuell	
Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.			
Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?	BF § 6-4	JA	

Note 26 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Foretaket har ingen avvik.

Note 27 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

	Merverdiavgifts- loven kap 9. Merverdiavgifts- forskriften kap 9	Kompensasjons- loven § 16 Kompensasjons- forskriften § 6
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.2	JA	JA
Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.3	JA	JA
Behov for justering vurdert	JA	JA
Justering foretatt i termin 6	JA	JA
Dokumentasjon av justeringen i henhold til merverdiavgiftsforskriften §§ 9.3.3 og 9.7.2 er utarbeidet	JA	JA

Den justeringsforpliktelse som blir utløst som følge av endret bruk i 2017, er beregnet til å utgjøre kr 586 830,74 som betales i 6. termin 2017.

Note 28 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter

Det ble gitt retningslinjer for beregning og bokføring av byggelånsrenter og administrasjonsutgifter i veilederen fra departementet utgitt i november 2011 og i rundskriv 24/2011 av 12.12.2011. Omsorgsbygg har beregnet andel av administrative kostnader som berettiger utgiftsføring i investeringsregnskapet.

1. Prosjektutviklingskostnader føres i sin helhet i driftsregnskapet

- Prosjektutviklingskostnader faktureres bestiller fortløpende
- Bistand til utbyggingsprosjekter – her føres det timer som belastes respektive prosjekter fortløpende
- Eventuelle ikke fakturerbare kostnader dekkes over driften

2. Utbyggingsprosjekter – investering - fordeling av kostnader

- Kostnader knyttet til innleide prosjektledere er belastet investeringsprosjekter direkte og fortløpende i investeringsregnskapet.
- Direkte kostnader knyttet til ansatte prosjektledere (lønn, sosiale utgifter) blir belastet respektive prosjekter i form av vurderte antall timer i henhold til kostnader bokført i Agresso. Der prosjektledere/medarbeidere har arbeidet på flere prosjekter samtidig er det gjort en prosentvis fordeling i henhold til vurdert månedlig belastning og aktivitet. Beregning og fordeling av kostnadene er i 2017 gjort månedlig.
- Øvrige kostnader i prosjektavdelingen: prosjektrådgivning/prosjektstøtte/avdelingsdirektør/seksjonsledere/prosjektmedarbeidere (lønn, sosiale utgifter) og andel øvrige kostnader blir ført i driftsregnskapet, og fordeles i hovedsak på investeringsprosjekter etter andel påløpte produksjonskostnader. Belastningen blir vurdert ut i fra det enkelte investeringsprosjekts størrelse og totale produksjonskostnader i 2017 uten avsetninger.

Driftskostnader (stabskostnader) som belastes investeringsprosjekter

Beregningen er basert på anslått andel av arbeidsoppgaver utført i stabene som er henførbare til utbyggingsprosjekter/investeringer. Belastningen er vurdert ut i fra respektive investeringsprosjekters størrelse og påløpte totale produksjonskostnader (uten mva og avsetninger).

Støtteavdelinger	Regnskap 2017	Andel inv.prosj.	Inv.relatert støttekostnad
DIR - Direktørens stab	10 899 598	15 %	1 634 940
HR - avdelingen	5 621 013	15 %	843 152
PRO - utbyggingsavdelingen - felleskostnader	8 652 394	100 %	8 652 394
PRO - utbyggingsavdelingen	0	100 %	0
ØKO - avdelingen	10 813 108	15 %	1 621 966
Totalsum støttekostnader	35 986 113		12 752 452
Andel investeringsrelaterte støttekostnader	0	35 %	0
Totale lønnskostnader	157 712 216	8 %	0
Kontorkostnader (art 12793)	33 014 141		0
Investeringsandel kontorkostnad (x%)	0		2 669 490
Sum støttekostnader inkl. kontorkostnad overført fra drift			15 421 942

Note 29 Byggelånsrenter

Kategori	Lånefondet	Mellomregn. forholdet	Beløp i 1000 kr
			Sum renteutgifter
Sum renteutgift i investeringsregnskapet	22 885	0	22885
Sum renteutgift i driftsregnskapet	167 514	456	167970
Årets påløpte renteutgifter (årets regning fra FIN)	190 399	456	190855

Byggelånsrenter er beregnet med følgende forutsetninger:

- Større pågående prosjekter. Det er foretatt et utvalg i prosjekter med en beregnet byggelånsrente fra kr 50 000 og oppover.
- Lånerenten er satt til 2,45 %, noe som tilsvarer den langsiktige lånerenten i Lånefondet.
- Akkumulerte prosjektkostnader per 31.12.2016, fratrukket mva-kostnader.
- Formel for beregning er (akkumulerte prosjektkostnader*rente*antall rentedager/365)

Tabellen viser hvilke prosjekter som er belastet med byggelånsrenter i 2017.

Prosjektnr og -navn	IB 2017 - Regnskap tom 2016 eks mva	Ferdig- stillelles- dato	Dager fra 1/1- 17 til overlev.	Rente- dager i 2017	Beløp i 1000 kr
					Byggelåns- rente 2017
11 180 143 Ullerntunet helsehus	541 888	01.10.2017	270	273	9 930
11 280 036 Hovseterhjemmet - Nytt sykehjem	365 051	01.11.2017	300	304	7 449
11 480 021 Berg Gård	139 416	01.10.2017	270	273	2 555
11 480 019 Tegilverket bhg.	76 569	01.03.2017	60	59	303
11 280 039 Odvar solbergs vei 77 - Omsorgsboliger	51 895	11.07.2017	190	191	665
11 380 020 Skogvollveien 35-Omsorgsboliger	17 332	15.12.2017	344	348	405
11 780 024 Sjokoladefabrikken bhg - rehabilitering	17 172	01.07.2020	1 260	365	421
11 580 003 Sophies Hage midl. bhg - Rehabilitering	13 822	31.12.2017	360	364	338
11 180 081 Grønland bhg - Rehabilitering	8 141	31.12.2017	360	364	199
11 180 087 Fossum bhg Tante Ulrikkesvei 4	7 547	21.12.2017	350	354	179
11 180 082 Rødtvet barnehage - rehab og tilbygg	5 627	01.07.2018	540	365	138
11 680 058 Lia bhg	5 255	11.12.2017	340	344	121
11 680 008 Haugenstien BHG	4 648	14.09.2017	253	256	80
11 680 059 Lilleslottet barnehage	2 121	11.05.2018	490	365	52
11 680 063 Rødtvet sykehjem - bygningsmessig oppgradering	2 035	01.05.2018	480	365	50
SUM	1 258 518				22 885

Note 30 Foretakets merverdiavgiftsposisjon

Omsorgsbygg Oslo KF omfattes av reglene for merverdiavgiftskompensasjon.

Foretaket er frivillig avgiftsregistrert i merverdiavgiftsregisteret.

Reglene i kompensasjonsloven anvendes i de eiendommer hvor det kun er kommunale leiere/kommunal bruk.

Merverdiavgiftslovens regler anvendes i de eiendommene der det er blandet bruk mellom kommunale, private, statlige, avgiftspliktige og ikke avgiftspliktige leietakere. Dette medfører at det utarbeides fordelingsnøkler for hver aktuell eiendom, samtidig som endringer i leieforholdene følges opp fortløpende.

Endringer i bruk i eiendommer hvor foretaket har hatt investeringer, følges opp i samsvar med justeringsreglene. Dette holdes det regnskap med i 10 år etter ferdigstillelse av prosjektet. Alle justeringstilfeller som oppstår vurderes og avregnes.

Brev og skjema blir sendt ut hvert år der Omsorgsbygg Oslo KF ber leietagere om å bekrefte bruken av lokalet gjennom året.

Note 31 Åpne poster kundereskontro

År	Restbeløp
2005	293 330,00
2006	115 091,50
2008	4 275,00
2010	3 288,00
2013	-103 981,49
2014	44 567,95
2016	-1 068,43
SUM	355 502,53

Note 32 Gevinstbeskatning ved salg av fast eiendom

Etter skatteloven skal foretaket svare skatt på inntekt og gevinst på eiendom eller innretning utenfor kommunens geografiske område.

Foretaket eier seks anlegg og en tomt i Spania som bli omfattet av dette regelverket ved fremtidig salg.

I 2017 ble ingen eiendom utenfor kommunens geografiske område solgt.

Beregningen for ligningsåret 2017 viser et foreløpig estimat på skatt til gode på kr 222 179. Selvangivelse knyttet til disse eiendommer blir innlevert via byrådsavdeling for finans.

Revisjonsberetning for Omsorgsbygg Oslo KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING- OMSORGSBYGG OSLO KF 2017

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Omsorgsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 36,877 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 70,577 mill. kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Vi reviderer ikke de økonomiske oversiktene som er satt opp etter regnskapsloven.

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av foretakets årsberetning, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller

utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyrrende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag

(ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 09.04.2018
Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Undervisningsbygg Oslo KF

Økonomisk oversikt drift - med budsjett

Tall i hele 1000

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-17 040	-14 969	-14 969	2 071	-24 913
Overføringer med krav til motytelse	-3 204 034	-3 159 079	-3 154 579	44 955	-3 045 396
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	-17	0	0	17	-513
Andre overføringer	-630 456	-467 556	-457 032	162 900	-576 782
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-3 851 547	-3 641 604	-3 626 580	209 943	-3 647 603
Lønnsutgifter	97 477	71 146	71 146	-26 331	76 972
Sosiale utgifter	26 850	36 627	36 627	9 777	24 214
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	940 630	823 373	790 973	-117 257	893 439
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	60 642	53 015	53 015	-7 627	62 922
Overføringer	1 467 384	1 423 424	1 418 924	-43 960	1 448 198
Avskrivninger	796 895	840 000	840 000	43 105	785 080
Fordelte utgifter	4 022	-2 860	-2 860	-6 882	-9 541
Sum driftsutgifter	3 393 899	3 244 725	3 207 825	-149 174	3 281 284
Brutto driftsresultat	-457 648	-396 879	-418 755	60 769	-366 319
Renteinntekter og utbytte	-25 335	-11 632	-11 632	13 703	-37 800
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-25 335	-11 632	-11 632	13 703	-37 800
Renteutgifter og låneomkostninger	576 228	581 852	720 171	5 624	596 671
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	308 181	320 216	450 216	12 035	283 432
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	884 409	902 068	1 170 387	17 659	880 103
Resultat eksterne finanstransaksjoner	859 074	890 436	1 158 755	31 362	842 303
Motpost avskrivninger	-796 895	-840 000	-840 000	-43 105	-785 080
Netto driftsresultat	-395 468	-346 443	-100 000	49 026	-309 096
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	-83 175	-83 200	0	-25	-29 801
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	-83 175	-83 200	0	-25	-29 801

	Tall i hele 1000				
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Overført til investeringsregnskapet	346 443	346 443	100 000	0	225 921
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	83 175	83 200	0	25	29 801
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	429 617	429 643	100 000	25	255 722
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-49 026	0	0	49 026	-83 175

Økonomisk oversikt investering - med budsjett

	I hele 1000 kr				
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0	0	0	0	0
Andre salgsinntekter	-1 144	-353	0	791	-295
Overføringer med krav til motytelse	23	0	0	-23	-1 530
Kompensasjon for merverdiavgift	-247 659	-425 171	-539 000	-177 512	-327 334
Statlige overføringer	-881	7 363	0	8 244	-6 653
Andre overføringer	-90 433	-114 000	0	-23 567	-80 705
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	0
Sum inntekter	-340 094	-532 161	-539 000	-192 067	-416 517
Lønnsutgifter	34 562	0	0	-34 562	44 049
Sosiale utgifter	18 229	0	0	-18 229	16 606
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjensteproduksjon	1 029 300	2 095 983	2 996 000	1 066 683	1 367 580
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjensteproduksjon	116 818	0	0	-116 818	99 339
Overføringer	247 659	4 550	0	-243 109	327 334
Renteutgifter og omkostninger	10 113	0	0	-10 113	24 304
Fordelte utgifter	0	0	0	0	1 792
Sum utgifter	1 456 681	2 100 533	2 996 000	643 853	1 881 005
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	805 441	805 441	0	0	998 626
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	805 441	0	0	-805 441	0
Finansieringsbehov	1 922 028	1 568 372	2 457 000	-353 655	1 464 487
Bruk av lån	-805 441	-2 027 370	-2 357 000	-1 221 930	-1 431 751
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0

	I hele 1000 kr				
	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Overført fra driftsregnskapet	-346 443	-346 443	-100 000	0	-225 921
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-1 151 884	-2 373 813	-2 457 000	-1 221 930	-1 657 672
Udekket/udisponert	770 144	-805 441	0	-1 575 585	-193 185

Balanseoppstilling

	I hele 1000 kr		
	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	27 767 501	27 087 750	679 750
Faste eiendommer og anlegg	27 368 230	26 721 132	647 098
Utstyr, maskiner og transportmidler	22 368	24 290	-1 922
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	147 967	147 967	0
Pensjonsmidler	228 936	194 361	34 575
Omløpsmidler	620 233	580 940	39 293
Kortsiktige fordringer	187 390	219 347	-31 957
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	5 184	1 000	4 184
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	427 658	360 593	67 065
SUM EIENDELER	28 387 733	27 668 690	719 043

EGENKAPITAL

Egenkapital	-1 518 930	-1 281 950	-236 980
Disposisjonsfond	-373 503	-290 329	-83 175
Bundne driftsfond	0	0	0
Ubundne investeringsfond	0	0	0
Bundne investeringsfond	0	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-49 026	-83 175	34 149
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
Udekket i investeringsregnskapet	770 144	805 441	-35 297
Kapitalkonto	-1 857 737	-1 705 080	-152 657
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	0	0	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	-8 808	-8 808	0

I hele 1000 kr			
	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
<i>GJELD</i>			
Langsiktig gjeld	-25 909 764	-25 382 670	-527 093
Pensjonsforpliktelser	-263 128	-233 295	-29 833
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	-507 070	-530 554	23 484
Konsernintern langsiktig gjeld	-25 139 566	-24 618 822	-520 744
Kortsiktig gjeld	-959 040	-1 004 070	45 030
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-467 688	-409 952	-57 735
Konsernintern kortsiktig gjeld	-471 380	-570 277	98 897
Derivater	0	0	0
Premieavvik	-19 972	-23 840	3 868
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-28 387 733	-27 668 690	-719 043
<i>MEMORIAKONTI</i>			
Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	0	0	0
Motkonto for memoriakontiene	0	0	0

Noteopplysninger

Note 1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital **Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet**

Beløp i 1000 kr			
Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
<i>Anskaffelse av midler</i>			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-3 851 547	-3 647 603	-203 944
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-340 094	-416 517	76 423
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-830 776	-1 469 551	638 775
Sum anskaffelse av midler	-5 022 417	-5 533 671	511 255
<i>Anvendelse av midler</i>			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	2 597 005	2 496 204	100 800
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	1 446 568	1 856 701	-410 132
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	894 521	904 407	-9 886
Sum anvendelse av midler	4 938 094	5 257 312	-319 218
Anskaffelse - anvendelse av midler	-84 323	-276 359	192 037
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	-84 323		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
Omløpsmidler			
Endringer kortsiktige fordringer	187 390	219 347	-31 957
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	427 658	360 593	67 065
Endring premieavvik	5 184	1 000	4 184
Sum endring omløpsmidler	620 233	580 940	39 293
Kortsiktig gjeld			
Endring kortsiktig gjeld	-959 040	-1 004 070	45 030
Endring arbeidskapital	-338 807	-423 130	84 323

Beløp i 1000 kr	
Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2017
Avsetninger	937 641
Bruk av avsetninger	-83 175
Til avsetning senere år	-770 144
Netto avsetninger	84 323

Note 2 Pensjonsforpliktelser

HOVEDTALL

Beløp i kroner

Pensjonskostnad	2016	2017	Estimat 2018
Årets opptjening	22 059 341	23 963 041	24 965 089
Rentekostnad	11 160 781	12 594 365	13 406 491
Forventet avkastning	-9 744 365	-11 246 276	-13 254 643
Netto pensjonskostnad	23 475 756	25 311 130	25 116 937
Sum amortisert premieavvik	-3 259 356	-3 272 364	-2 726 614
Administrasjonskostnad	1 117 519	1 344 714	1 348 375
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	21 333 919	23 383 480	23 738 699

Premieavvik	2016	2017	2018
Innbetaling	24 502 217	30 476 099	28 583 566
Administrasjonskostnad	-1 117 519	-1 344 714	-1 348 375
Netto pensjonskostnad	-23 475 756	-25 311 130	-25 116 937
Premieavvik	-91 058	3 820 255	2 118 254

Pensjonsforpliktelse (estimat)	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Brutto påløpt forpliktelse	233 294 626	263 127 971	280 129 010
Pensjonsmidler	194 361 473	228 936 013	266 458 440
Netto forpliktelse før arb.avgift	38 933 153	34 191 958	13 670 570

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2016	2017	2018
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	217 342 896	233 294 626	263 127 971
Årets opptjening	22 059 341	23 963 041	24 965 089
Rentekostnad	11 160 781	12 594 365	13 406 491
Utbetaling	-2 163 533	-2 707 389	-2 814 602
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-15 104 859	-4 016 672	-18 555 939
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	233 294 626	263 127 971	280 129 010

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2016	2017	2018
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	168 102 664	194 361 473	228 936 013
Innbetaling	24 502 217	30 476 099	28 583 566
Administrasjon	-1 117 519	-1 344 714	-1 348 375
Utbetalinger	-2 163 533	-2 707 389	-2 814 602
Forventet avkastning	9 744 365	11 246 276	13 254 643
Amortisering estimatavvik - midler	-4 706 722	-3 095 732	-152 805
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	194 361 473	228 936 013	266 458 440

Amortisering av premieavvik	2016	2017	2018
Beregnet premieavvik året før	212 848	-91 058	3 820 255
Amortisering av fjorårets premieavvik	30 407	-13 008	545 751
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-3 289 763	-3 259 356	-3 272 364
Sum amortisert premieavvik til føring	-3 259 356	-3 272 364	-2 726 614

Spesifikasjon av estimatavvik	2016	2017	2018
Faktisk forpliktelse	202 238 037	229 277 954	244 572 032
Estimert forpliktelse	-217 342 896	-233 294 626	-263 127 971
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-15 104 859	-4 016 672	-18 555 939
Amortisert avvik i år	-15 104 859	-4 016 672	-18 555 939
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0

Estimerte pensjonsmidler	168 102 664	194 361 473	228 936 013
Faktiske pensjonsmidler	-163 395 942	-191 265 741	-228 783 208
Estimatavvik midler IB 1.1	4 706 722	3 095 732	152 805
Amortisert avvik i år	4 706 722	3 095 732	152 805
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0

Føring av estimatavvik	2016	2017	2018
Brutto estimatavvik	-10 398 137	-920 940	-18 403 134
Amortisert premieavvik i år	3 259 356	3 272 364	2 726 614
Netto balanseført estimatavvik	-7 138 781	2 351 425	-15 676 521

Avstemming	2016	2017	2018
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	49 240 232	38 933 153	34 191 958
Netto pensjonskostnad	23 475 756	25 311 130	25 116 937
Administrasjonskostnad	1 117 519	1 344 714	1 348 375
Amortisert premieavvik i år	-3 259 356	-3 272 364	-2 726 614
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-24 502 217	-30 476 099	-28 583 566
Netto balanseført estimatavvik i år	-7 138 781	2 351 425	-15 676 521
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	38 933 153	34 191 958	13 670 570

Medlemsstatus	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Antall aktive	156	162	173
Antall oppsatte	87	95	115
Antall pensjoner	19	21	27
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	708 834	739 693	750 252
Økonomiske forutsetninger og annet	2016	2017	2018
Avkastning på pensjonsmidler	5,60 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	7	7	7
Aktuarmessige forutsetninger	2016	2017	2018
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF16	OPF16	OPF18
Giftemålssannsynlighet m.v.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Beløp i hele kroner						
Tekst	Transport- midler	Maskiner, utstyr, verktøy	Aksjer	Tomter	Bygninger	Sum
Ansk.kost 01.01	946	40 862	147 967	3 490 903	36 388 695	40 069 373
Akkumulerte avskrivn. 01.01	-189	-17 329	0	0	-13 158 466	-13 175 984
Tilgang i regnskapsåret	0	2 182	0	0	1 454 323	1 456 505
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	-2 739	-1 339	-4 078
Korr. avgang utrangerte anlegg *)	0	0	0	0	-22 193	-22 193
Avskrivninger i regnskapsåret	-189	-3 915	0	0	-792 791	-796 895
Nedskrivninger i regnskapsåret	0	0	0	0	-10 356	-10 356
Korr. nedskr. utrangerte anlegg *)	0	0	0	0	22 193	22 193
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	567	21 800	147 967	3 488 164	23 880 066	27 538 565

Økonomisk levetid	10 år	10 år		40 år
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Avskr. ikke	Avskr. ikke Linær

*) Korrigeringer av anskaffelseskost, akkumulerte av- og nedskrivninger for utrangerte anlegg er vist på egne linjer i tabellen.

Avstemming av investeringsregnskapet mot kapitalkonto

Post	Beløp
Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:	
Faste eiendommer og anlegg	1 456 680 771
Utstyr, maskiner og transportmidler	0
Sum utgifter som skal aktiveres	1 456 680 771
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	1 456 504 760
Differanse*	176 011

*) Differanse skyldes arbeider utført i forbindelse med veipålegg for Øraker skole (ikke UBFs eiendom)

Nedskrivning av anleggsmidler

Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert	Beløp i hele kroner
		Nedskrevet med (beløp)
Aksjer	Ja	0
Tomter	Ja	0
Bygninger	Ja	10 356 474

- Fordeling av tomtekostnader etter fradeling av barnehagetomt - Vollebekkveien 1
Tomten ble ervervet i 2011 til utbygging av skole, barnehage og omsorgsbygg. Barnehagetomten er utskilt fra skoletomten. Foreløpig fordeling av tomtekostnader tilsier ca. 75 % til skoletomt og ca. 25 % til barnehage. Undervisningsbygg har på anskaffelsestidspunktet, dvs. i 2011, både utgiftsført tomten i investeringsregnskapet og balanseført anskaffelseskostnaden. Anskaffelsen er finansiert gjennom lån i Lånefondet. Foretaket har p.t hverken fått informasjon om hvordan balanseoverføring skal foretas, eller om hvordan kompensasjon for kostnader eller reduksjon av lån til Undervisningsbygg for barnehagedelen skal gjennomføres.
- Nedskrivning gjelder et revet bygg på Hallagerbakken (klassehus), et bygg på Slemdal skole som er revet i forbindelse med pågående totalrehabilitering, et mindre rehabiliteringstiltak knyttet til Veitvet SFO samt kostnader knyttet til rivning av Smedstua VO i forbindelse med pågående byggeprosjekt på Haugenstua.
- Avgang i regnskapsåret skyldes en barnehagetomt (P.A.Holms vei 18) som er overført til Omsorgsbygg, Veitvet SFO som er overført til Bymiljøetaten samt rivning av diverse bygg/paviljonger, deriblant gamle Blindernveien skole.
- Det er et avvik på 19,3 millioner kroner mellom hovedbok og anleggsmodulen knyttet til avskrivninger av bygninger (15,7 mill.) og inventar og utstyr (3,6 mill.). Det er en feil i Agresso som gjør at 6 av anleggene ikke har blitt avskrevet for 2017. UKE har meldt saken til Evry som jobber med å rette feilen. UBF har i samråd med UKE besluttet å føre avskrivningene for disse anleggene i hovedbok i 2017 og reversere dem i 2018 når feilen er rettet og anleggene kan avskrives på normal måte via anleggsmodulen.
- Det er fem anlegg i foretakets portefølje som til sammen blir avskrevet med kr 15.013,- for lite hvert år. Dette skyldes at det ble lagt inn feil dato ved import av anleggene i den nye modulen i 2016. Ettersom beløpene er såpass ubetydelige, og dette ikke har innvirkning på anleggenes avskrivningstid, har foretaket etter råd fra UKE besluttet å ikke sette i verk tiltak for å korrigere dette.

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

Selskap	Balanseført verdi	Markedsverdi	Beløp i 1000 kr
			Eierandel
Kabelgata 10 AS	147 967		100 %

Det er inngått festekontrakt mellom Undervisningsbygg og Kabelgata 10 AS i 2010.
Årlig tomteleie er 5,0 millioner kroner.

Eiendommen ble kjøpt av Undervisningsbygg den 01.09.2009. Foretaket har i 2013 vurdert skatteposisjonen for aksjeselskapet Kabelgata 10 AS og vurderinger er nedfelt i et notat av 21.06.2013 registrert i WebSak 10/2323 (13/17034). Det ligger en latent skatteforpliktelse ved eventuell overføring av gjenværende verdi fra aksjeselskapet til kommunen (ved oppløsning av aksjeselskapet).

Utsatt skattefordel var pr 31.12.2016 kr **3 532 858**

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuelt.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

Beløp i 1000 kr			
Tekst	2017	2016	Gjenværende løpetid
Åpningbalanselån	7 990 639	7 990 369	Avdragsfritt
Gjeld til lånefondet	17 149 197	16 628 453	40 år
Finansiell leasing	507 070	530 554	15 år
Pensjonsforpliktelser	263 128	233 295	

Beløp i 1000 kr	
Beregning av minste tillatte avdrag:	2017
Sum eksternt langsiktig gjeld pr 01.01.2017 (2.45 + 2.47)	17 159 007
*) sum bokført verdi anl.midler pr 01.01.2017 (2.22-2.27, fratrukket tomter)	23 254 519
Årets avskrivninger	796 895
Minste tillatte låneavdrag	588 011
Betalte og utgiftsførte avdrag	308 181
Minste tillatte låneavdrag	588 011
Over-/underdekning (-) betalt avdrag	-279 831

Foretaket har i 2017 overført 200 millioner kroner fra drift til investering for å redusere låneopptaket. Overføringen er gjort i samråd med byrådsavdeling for finans.

Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuelt.

Note 8 Garantiansvar

Ikke aktuelt.

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Finansiell leasing

Beløp i mill kr (inkl. mva)		
Avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper
Høybråten skole		
Finansiell leasing, avtale med Sg Finans (avdrag, renter og avkastning)	20,4	2033
FDV og tilleggstenester, adm. og reg. Høybråten skole	7,6	2017
Persbråten skole		
Finansiell leasing, avtale med Sg Finans (avdrag, renter og avkastning)	31,5	2032
FDV og tilleggstenester, adm. og reg. Persbråten skole	12,0	2017
Bogstad skole		
Finansiell leasing (avdrag og renter)	19,2	2030
FDV og felleskostnader Bogstad skole	0,6	2030

Leieavtaler

		Beløp i 1000 kr	
Avtale	Årlig driftsutgift	Avtalen utløper	
Oslo VO Nydalen			
Leieavtale med Avantor	9,0	2024	
Felleskostnader Oslo VO Nydalen	0,6	2024	
Nydalen vgs			
Leieavtale med Avantor	48,0	2036	
Felleskostnader Nydalen vgs	1,5	2036	
Oslo katedralskole			
Leieavtale med Stiftelsen Oslo Katedralskole	13,0	2030	
Felleskostnader og innvendig vedlikehold Oslo Katedralskole (endret fra 2015 da ansvaret er overført fra UBF til Stiftelsen fra 1.1.2016)	1,3	2030	
Oslo VO Skullerud			
Leieavtale med Skullerud Eiendomsinvest AS	17,6	2024	
Felleskostnader Oslo VO Skullerud	3,0	2024	
Elvebakken vgs			
Leieavtale med Aspelin Ramm AS	5,8	2019	
Felleskostnader Elvebakken vgs	0,4	2019	

Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO

Beløp i 1000 kr								
Finansiell Leasing	Avtalens oppstart	Ansk.kost bygg	Ansk.kost tomt	Total ansk.kost bygg + tomt	Akk. avskr. pr 31.12.16	Avskr. 2017	Bokf. verdi pr 31.12.17	Avtale utløper
Høybråten skole	2008	229 000	0	229 000	-88 220	-9 588	135 230	2033
Persbråten skole	2007	312 000	0	312 000	-111 743	-14 399	192 198	2032
Bogstad skole	2005	110 000	55 000	165 000	-56 553	-5 690	106 552	2030
SUM		651 000	55 000	706 000	-256 516	-2 967	433 980	

Avskrivningsplan bygg – lineær over 25 år (leasingavtale). Tomt avskrives ikke.

Noen av anleggene ble opprinnelig lagt inn med feil levetid - dette er korrigert i 2011/2012.

Høybråten avskrives til null i løpet av 2032.

Persbråten avskrives til null i løpet av 2031.

Bogstad avskrives til null i løpet av 2027.

Note 11 Avsetninger og bruk av avsetninger

Beløp i 1000 kr			
Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Sum alle fond:			
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	937 641	1 111 601
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-83 175	-29 801
Til avsetning senere år	980	-770 144	-805 441
Netto avsetninger		84 323	276 359

Beløp i 1000 kr

Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Disposisjonsfond			
IB 01.01	256	-290 329	-260 527
Avsetninger driftsregnskapet	540	83 175	29 801
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0	0
Bruk av avsetninger invest.regnskapet	940	0	0
UB 31.12	256	-373 503	-290 329
Bundet driftsfond			
IB 01.01	251	0	0
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	251	0	0
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	253	0	0
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	253	0	0
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	255	0	0
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	255	0	0

Note 12 Strykninger

Det er ikke gjennomført strykninger ved avslutningen av driftsregnskapet eller korrigeringer ved avslutningen av investeringsregnskapet 2017.

Note 13 Opplysninger om egenkapital

Beløp i 1000 kr

Spesifikasjoner	Budsjett 2017	Regnskap 2017
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	83 200	83 175
Årets disponering	83 200	83 175
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	49 026
Udekket i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	805 441	8 005 441
Årets avsetning	805 441	805 441
Nytt udekket i regnskapsåret	0	770 144

Foretaket budsjetterer med lån i lånefondet for å dekke både årets investeringer og eventuelt udekket beløp fra året før. Avklaring fra Byrådsavdeling for finans vedrørende størrelse på årets låneopptak avklares først i forbindelse med årsavslutning og eventuelt udekket beløp for inneværende år vil dermed ikke gjenspeiles i budsjettet.

Note 14 Kapitalkonto

Tall i kroner og øre	
Spesifikasjon av postene	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
<i>IB - Saldo pr. 01.01.2017</i>	<i>-1 705 080 071</i>
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-1 454 323 246
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-2 181 514
Kjøp av aksjer og andeler	0
Oppskrivning av aksjer og andeler	0
Utlån	0
Avdrag på eksterne lån	-308 180 744
Endring pensjonsmidler	-34 574 540
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0
Estimatavvik pensjonsmidler	0
Sum pr. 31.12.17	-3 504 340 115
Redusert formue (debitposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	4 077 571
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	803 147 502
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	4 103 753
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg av aksjer og andeler	0
Nedskrivning av aksjer og andeler	0
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	0
Avskrivning sosiale utlån	0
Avskrivning andre utlån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	805 440 868
Endring pensjonsforpliktelser	29 833 345
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0
Finansiering av investeringsregnskapet	0
<i>UB - Saldo pr. 31.12.17</i>	<i>1 857 737 077</i>
Sum pr. 31.12.17	3 504 340 115

Note 15 Investeringsoversikt

Note 15.1 - Større pågående investeringsprosjekter

Beløp i 1000 kr					
Prosjektnummer	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Bokført pr 31.12.2017 inkl. mva.	Ytterligere til disp.
10952001 Kuben yrkesarena (Risløkka)	-9 223	0	102 957	3 288	99 669
10952003 Manglerud læringssenter	-1	0	-1	0	0
10952004 Kjelsås 1-7, m/hall	13 558	0	53 558	0	53 558
11052010 Sandaker 1-10	-21 194	0	1 012	637	375
11052030 Grefsen U3	936	0	936	134	802
11052040 Bjerke vgs	306	0	306	-1	306
					189

Prosjektnummer	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp i 1000 kr	
				Bokført pr 31.12.2017 inkl. mva.	Ytterligere til disp.
11052041 Bjerke vgs - tilleggsbestilling AV-utstyr	-32	0	-32	0	-32
11152010 Stasjonsfjellet skole - Inneklima/klimaskj	-1	0	-1	-1	0
11152030 Bjørnsletta skole	29 389	0	29 389	234	29 155
11152040 Grefsen 1-7	8 231	0	48 231	2 082	46 149
11152060 Ris skole	72 573	32 500	228 296	7 886	220 409
11152070 Øraker skole - permanent utvidelse	28 613	0	29 303	0	29 303
11152072 Øraker skole - veipålegget	0	0	0	176	-176
11152080 Grünerløkka	-20 696	0	-20 696	0	-20 696
111520B1 Sofienberg ungdomsskole - bygg C	-23 331	0	-23 331	541	-23 872
11252010 Rødvedt superkuben	-21	0	-21	-21	0
11252030 Hersleb vgs - Totalrehabilitering	6 758	0	56 758	853	55 905
11252031 Hersleb vgs - riving og asbestsanering	25 000	0	25 000	0	25 000
11252040 Møllergata skole - kapasitetsutvidelse	-120	0	-65	-65	0
11252050 Rødvedt skole - arbeider eksisterende skole	1	0	1	1	0
11252070 Tonsenhagen skole - utv. to til tre klasser	-11 394	0	7	7	0
11252090 SHKS vgs- Kunst og håndverksskolen	-32 581	0	492	492	0
112520A0 Ekeberg skole	-55 301	0	14 699	38	14 661
112520B0 Ila skole - omstrukturering og ventilasjon	-292	0	-292	-292	0
112520C0 Gamle Løren skole - B4 (Byggetrinn 1)	-30 169	0	0	270	-270
112520F0 Trasop skole, utvidelse	12 534	0	21	21	0
112520H0 Godlia skole - tilbygg	-97	0	-97	-97	0
112520I0 Teglværkstomta	1 466	0	38 275	2 784	35 490
112520J0 Nordseter skole	16 396	0	988	988	0
112520K0 Munkerud skole	28 989	31 000	124 223	4 451	119 772
11352010 Haugen skole - kapasitetsutvidelse	-11 958	99 600	89 682	50 900	38 782
11352020 Nordstrand VGS - U4	-37 714	0	0	0	0
11352030 Blindern (Sogn vgs)	-34 583	0	-34 583	134	-34 716
11352040 Haukåsen skole - nytt atrium	396	0	0	0	0
11352050 Berg skole - omstrukturering	20 927	21 100	43 508	46 083	-2 574
11352060 Fagerborg vgs	-23 194	0	-21 828	-8	-21 820
11352070 Manglerud 1-10	4 357	46 800	123 011	43 072	79 938
11352080 Fernanda Nissen (Lillohøyden)	66 807	46 000	167 320	3 654	163 666
11352090 Ekeberg flerbrukshall	-495	0	0	0	0
113520A0 Grefsen flerbrukshall	15 289	0	2 579	2 579	0
113520C0 Holtet vgs	700	0	700	0	700
113520D0 Kjøp av tomt Brynsengfaret	-9 686	0	-9 686	0	-9 686
113520F0 Årvoll skole - superkuben	3 756	0	3 756	61	3 695
113520G0 Tokerud skole U6	20 728	46 000	110 720	4 686	106 033
11452010 Haugenstua	47 623	32 000	154 106	13 233	140 873
11452030 Skøyen permanent fase 2	8 168	0	8 242	-40	8 282
11452040 Brynseng (Brynsengfaret)	48 907	64 900	234 974	100 105	134 868
11452060 Årvoll fase 2	18 750	0	18 818	9 909	8 909
11452070 Voksen superkub m spesialavdeling	30 727	0	32 004	6 191	25 812
11452080 Nordvoll superkub	7 142	0	27	29	-1
11452090 Etterstad - rive bygg E/nybygg/omb. eks.	15 000	0	15 000	0	15 000
114520A0 Sogn - TIP Etterstad (H-bygget)	4 204	0	0	0	0
114520B0 Vollebekkeveien skole 1-10 - Nybygg	-46 309	138 900	93 615	36 619	56 996
114520C0 Kringsjø skole - Nbygg (superkub)	5 899	0	9 323	1 402	7 920

Prosjektnummer	Bruk av avsetning	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett	Beløp i 1000 kr	
				Bokført pr 31.12.2017 inkl. mva.	Ytterligere til disp.
11552000 Huseby superkube	44 289	0	44 939	3 364	41 576
11552020 Uranienborg skole	7 028	58 000	65 159	105 915	-40 756
11552030 Uranienborg skole - flerbrukshall	8 447	48 500	57 078	40 571	16 508
11552040 Bjørnveien (Holmen)	-30 420	112 800	172 766	247 071	-74 305
11552050 Årvoll skole - flerbrukshall	15 045	0	48 700	37 464	11 236
11552070 Groruddalen skole - U4-U6, fase 1	-16 017	13 700	-1 253	-1 271	18
11552080 Kirkeveien vgs - rehabilitering	11 500	0	30 000	96	29 904
11552090 Marienlyst superkube	84 198	0	194 834	47 161	147 673
11652010 Brannfjell - utvider en klasserekke	193	2 700	547	421	126
11652020 Gamle Løren byggetrinn 2	23 600	23 200	46 800	32 878	13 922
11652030 Bygdøy skole - utv.en ny parallell, 9 kl.rom	6 300	0	7 100	0	7 100
11652040 Vetland skole – Nybygg	6 700	0	12 200	17 591	-5 391
11652050 Hasle skole - rehabilitering og nybygg	111	120 000	120 111	25 574	94 536
11652060 Slemdal skole	6 300	0	46 100	24 361	21 739
11652070 Refstad flerbrukshall	13 600	0	13 600	0	13 600
11652080 Tokerud flerbrukshall	5 000	0	5 000	0	5 000
11752010 Sofienberg skole bygg C-rehab.av U etg.	0	0	27 000	8 723	18 277
11752020 Østensjø skole - tilbygg	0	0	16 200	0	16 200
11752030 Nordvoll sterkavdeling	0	0	10 100	427	9 673
11752040 Vestli	0	0	33 500	19 541	13 959
11752050 Nøklevann skole	0	0	12 200	0	12 200
SUM	381 611	937 700	2 713 887	952 905	1 760 982

Note 15.3 - Kategorisering av investeringsavvik

Prosjekt	Period.avvik hvor utgiftene påløper senere enn foruts. i budsjett	Mindreforbr. som følge av at prosjektet har blitt rimerligere enn budsjettet	Reelle forsink. som gjør at prosj. forventes ferdigstilt senere enn forutsatt	Beløp i mill kr	
				Spesielle avsetn. hvor tidspunkt for utbetalinger er uforutsigbar	
Kap. 106500	0,6	0,0	0,0		0,0
Kap.106520	427,9	0,0	0,0		0,0
Kap.109500	119,9	0,0	0,0		0,0
Kap.109505	0,0	0,0	0,0		0,0
Kap.111551	8,1	0,0	0,0		0,0
Kap.116503	29,0	0,0	0,0		0,0
Kap.116505	7,6	0,0	0,0		0,0
Kap.116510	69,9	0,0	0,0		0,0

Kap 106500 – Akuttiltak/generell rehabilitering

Foretaket hadde et budsjett på 238,3 millioner kroner – inkl. y-disp 88,2 millioner fra 2016 tilgjengelig i 2017. Alle tiltak er gjennomført i henhold til planen. Avviket er på 0,6 mill.

Kap 106520 – Kap. utvidelse/rehab/nybygg m.v.

For de fleste prosjekter regner foretaket med at det ikke er behov for usikkerhetsavsetningene. Dette kan betraktes som besparelse i forhold til P85. For prosjekter som ferdigstilles er usikkerhetsavsetningen lagt til året etter overlevering. Det er vanskelig å forutse besparelser i forhold til P50 før prosjektene er ferdigstilt og sluttrapportert.

Noen prosjekter har forskyvet produksjon, men slike forsinkelser trenger ikke alltid å påvirke ferdigstillelse til skolestart. Det er ikke meldt utfordringer i forholdt til fremdriften på prosjekter i gjennomføringsfase.

Kap 109500 – Investeringsavsetning – ikke fordelt

Flere prosjekter er i utviklingsfasen. Foretaket regner med at flere prosjekter får godkjent budsjettramme i forbindelse med revidert budsjett 2018 etter hvert som KS2 gjennomføres.

Kap 110505 – Utfasing av oljefyr

Midlene vedrørende Y-disp fra 2016 er inndratt.

Kap 115551 – Manglerud bad

Gamle bygg skal rives i løpet av 2018. Foretaket regner med at prosjektet blir vedtatt i bystyret i desember 2018.

Kap 116503 – Kapasitetsbevarende tiltak -ikke fordelt og Kap 116210 Kapasitetsbevarende tiltak

Det er i 2016 igangsatt utredning av 13 skoler. Foretaket ser at dette utredningsarbeidet er omfattende og tar mer tid en forutsatt, blant annet fordi det må samordnes med skolebehovsplanen. Dette gjør at disse prosjektene kommer senere til utførelse enn tidligere angitt.

Det er p.t. fire skoler som står øverst på prioriteringslisten:

- **Nordseter** – Prosjektet med ramme P85 – 333,2 mill. er i gjennomføringsfasen. Overlevering skolestart 2019.
- **Ruseløkka** – riving av det gamle skolebygget – avventes rivetillatelse fra PBE. Klage på rivetillatelse er nå til behandling hos Sivilombudsmannen.
- **Lambertseter** – KVV pågår. Forventes oppstart forprosjekt mai 2018.
- **Lofsrud** – trenger total oppgradering, byggefase 2023-2025.
- **Etterstad** – forprosjekt, ønsket ferdigstillelse 2023.

Kap 116505 – Energieffektiviseringstiltak skoler

Det er igangsatt flere tiltak i 2017 som avsluttes i 2018.

Note 16 Selvkost

Ikke aktuelt.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Åpne saker ved utgangen av 2017:

- Erstatningskrav mot Gexcon ifb. prosjektering på diverse skoler. Tvistesummen er på kr 1 599 000. Undervisningsbygg tok ut forliksklage høsten 2017, men forliksrådet i Bergen innstilte saken. Kommuneadvokaten skal utarbeide stevning som sendes Bergen Tingrett i nær fremtid.
- Mottok forliksklage fra S-Bygg i desember 2017 vedrørende prosjektet på Bøler skole hvor entreprenøren har fremsatt krav om tilleggsvederlag på ca. 3 800 000 kr.

Saker avsluttet i 2017:

- En rekke krav og motkrav oppstod i forbindelse med konkurs i Arcaflex. Undervisningsbygg hadde rammeavtale med Arcaflex og leverandøren var derfor involvert i flere prosjekter:
 - o Konkursboets krav på tilleggsvederlag for endringer er på ca. 2 490 000 kr og knytter seg til følgende prosjekter:
 - Voksen: 1 360 000 kr, hvorav ca. 730 000 kr er omtvistet.
 - Huseby: 600 000 kr, der UBF aksepterer store deler av kravet.
 - Kringsjå: 530 000 kr, hvorav ca. 300 000 kr er omtvistet.

- Boets krav på erstatning for berostillelse av produksjon av moduler til Marienlyst skole, på ca. 13 000 000 kr, der UBF bestrider hele kravet.
- Undervisningsbyggs krav på hevingsoppgjør ifb. konkurransen (delbetaling for moduler til Marienlyst, samt prosjektering), på ca. 9 000 000 kr.
- Undervisningsbyggs krav på vederlag for utbedring og ferdigstillelse av prosjekter Arcaflex i utgangspunktet skulle utført på følgende prosjekter:
 - Huseby: Ca. 3 700 000 kr, der ca. halvparten er omtvistet.
 - Voksen: Ca. 4 000 000 kr, der ca. halvparten er omtvistet.

Saken ble løst i minnelighet, hvoretter Undervisningsbygg utbetalte SEK 2.000.000,-

- På Kuben yrkesarena oppstod det tvist med Europark om drift av parkeringsareal. Europark tok rettslige skritt ved forliksklage høsten 2016. Vi innga tilsvaer, men saken ble forlikt før hovedforhandling/rettsmøte. Forlik med omforent forståelse av kontrakt for perioden 2014 - 2016 ble inngått 04.01.2017. Leieavtalens kontraktsvilkår og beregningsmodell revidert til å gjelde fra 01.01.2017
- KOFA-sak 2016/63 gjaldt minikonkurranse i rammeavtale for leie av paviljong (midlertidig bygg). KOFA fant at Undervisningsbygg hadde brutt regelverket ved at det ble gjort endringer i bestillingen etter tildelingen av kontrakten (avropet). Undervisningsbygg er ikke enig i KOFA's vurdering. Leverandøren har fremsatt krav om erstatning på ca. 300 000,- for den negative kontraktsinteressen. Undervisningsbygg bestred kravet i sin helhet og leverandøren trakk kravet.
- Voksen skole – tvist med grunntreprenør Steen & Lund (grunnarbeider for Superkubene). Entreprenøren tok ut forliksklage i slutten av april 2017 med krav om betaling på kr 483 787,5 med tillegg av saksomkostninger. Saken ble innstilt i forliksrådet og ble løst i minnelighet 21. desember 2017 hvoretter Undervisningsbygg utbetalte kr 100 000,-.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Forholdsmessig kompensasjon av MVA vedrørende EKOM – kostnader

I henhold til rundskriv 23/2015 har foretaket foretatt en vurdering av andelen av privat bruk. 20 % av kostnader er definert som privat bruk. Korrigeringen i 2017 er foretatt på årsbasis.

Avvik mellom budsjettet og faktisk mva-kompensasjon for investeringer

Budsjett for mva-kompensasjon knyttet til investeringer fastsettes av Bystyret hvert år gjennom vedtak av årets investeringsbudsjett (Dok. 3). Det har imidlertid gjennom flere år vært benyttet en høyere faktor for beregning av mva-kompensasjonen i budsjettet enn det man faktisk har utbetalt og fått refundert via regnskapet, og ytterligere til disposisjon knyttet til denne posten er dermed blitt altfor høy i forhold til ytterligere til disposisjon knyttet til investeringsutgifter. Foretaket arbeider med oversikten på prosjektnivå (gjelder prosjekter gjennomført 2002 – 2016) og sender, i forbindelse med revidert budsjett 2018, søknad om budsjettjustering til Byrådsavdeling for næring og eierskap for å få korrigert dette.

Bokføring av byggelånsrenter og stabskostnader

Undervisningsbygg har ikke p.t. systemer som kan ivareta bokføring av påløpte, «eksakte» kostnader per investeringsprosjekt. Foretaket skal i samarbeid med Utviklings- og kompetansetaten innføre i 2018 timeregistrering i registreringssystemet MinTid. Det er ikke alle utførte arbeidsoppgaver som lar seg «time-registrere» per investeringsprosjekt; eksempelvis: Regnskap, økonomioppfølging, rapportering, registrering av dokumenter, SHA og andre kontroller, IKT, mm.

Foretaket har beregnet andel av stabskostnader som berettiger utgiftsføring i investeringsregnskapet. I note 28 har Undervisningsbygg beskrevet fremgangsmåten, som er videreført fra 2012. Investeringsprosjektene ble i 2017 belastet med en andel av stabskostnader som utgjorde gjennomsnittlig 3,6 %.

I 2017 har Undervisningsbygg belastet investeringsprosjektene med en gjennomsnittlig rente i Lånefondet på 3,14 %, totalt 10,1 millioner kroner. Driftsregnskapet er belastet med 910,9 millioner kroner i netto renteutgifter (inklusive eksterne renteutgifter og –inntekter).

- Etter at regnskapet ble avsluttet har foretaket oppdaget at kreditnota fra Bravida ble registrert som faktura. Avklaringsmøte med Bravida fant sted 7.2.2018. Feil blir korrigert i 2018 (ca. 1,3 millioner kroner).

Note 19 Virkning av endring i regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Alle utgifter og inntekter regnskapsføres brutto og etter anordningsprinsippet, d.v.s. at alle kjente utgifter og inntekter tas med i regnskapet for året, uansett om de er betalt eller ikke ved avslutningstidspunktet.

I den grad enkelte utgifter eller inntekter ikke kan fastsettes eksakt ved regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i regnskapet. Justering i henhold til eksakt beløp foretas når informasjonen foreligger. Dette har størst betydning i investeringsregnskapet. Påløpte, ikke fakturerte kostnader bokføres på prosjektene per 31.12. i henhold til bestillinger og endringsmeldinger. Det gjøres bare avsetninger for beløp større enn 200.000 kroner per sak eller 500.000 kroner per investeringsprosjekt.

Sikre eiendeler eller forpliktelser regnskapsføres i tråd med anordningsprinsippet. Usikre forpliktelser regnskapsføres når verdien av forpliktelsen kan estimeres på en pålitelig måte. Det er da det beste estimat som legges til grunn.

Når det gjelder tidligere kostnadsførte underslåtte midler i foretaket tas eventuelle innbetalinger først med i regnskapet når de foreligger og anses som selskapets eiendel.

Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet

Ut over investeringsprosjekter som er definert og vedtatt av bystyret, foretar Undervisningsbygg, før iverksetting av større tiltak, fortløpende vurderinger gjeldende avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet jfr. KRS 4.

Anskaffelseskost

Aktivering av investeringskostnader inkluderer mva. Investeringskostnader aktiveres i Undervisningsbygg på 3 kategorier av anleggsmidler: skolebygg - 40 år, maskiner/inventar -10 år og transportmidler -5 år. Hvert år foretas vurdering vedrørende nedskrivning og justering av levetid.

Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid avskrives med like store beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Etter kommunalt regelverk skal det legges til grunn et bruttoprinsipp når det gjelder betalt merverdiavgift. I tilknytning til foretakets åpningsbalanse ble det i utgangspunktet ikke nærmere drøftet om startbeløpet var brutto eller netto i forhold til de kommunale regnskapsprinsippene. I praksis er det blitt lagt til grunn at beløpene har vært i tråd med en brutto-tankegang.

Belastning av byggelånsrente

Siden 2015 fører Undervisningsbygg belastningen av byggelånsrenter i investeringsregnskapet jfr. kommuneloven § 50 nr.1 og 2. Rundskriv 27/2015 gir mer detaljert retningslinjer for belastning av byggelånsrenter. I henhold til retningslinjene har foretaket belastet byggelånsrenter på:

- Prosjekter med en byggetid på minimum to år
- Det ble belastet byggelånsrenter på løpende prosjekter, men kun på den delen av investeringen som er lånefinansiert.
- Byggelånsrenter er belastet aktuelle prosjekter med totalt kr 10,1 mill., lånefondets gjennomsnittlige rentesats i 2017 - 3,14 %.

Korrigerings av tidligere års feil

Summen av feilførte kostnader på diverse investeringsprosjekter, som var avsluttet men ikke sperret i Agresso, er ca 110 000,-. Dette er korrigert i 2017 ved en ompostering av feilførte beløp fra investering til drift (bilag nr 11701568).

**Note 20 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering
Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling**

Ikke aktuelt.

Note 21 Mellomværende med KF. Fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet.

				Beløp i kroner
Virksomhet – navn:	Pr. 31.12.2017		Eget bilagsnummer	Motpartens bilagsnummer
	Fordringer	Gjeld		
Utdanningsetaten				
Utviklingsprosjekter	8 687 801	0	11701514	19014051
Inventarprosjekt	3 211 552	0	11701479	19014018
Midlertidige lokaler	464 636	0	11701517	19014052
Flytting	74 148	0	11701517	19014053
Feilfakturert faktura 75808546 - skal krediteres	-125 588	0	11701514	19014054
UDE's prosjekteringskostnader	0	5 375 071	11701520	19014055
Forprosjekter - tilbakefakturerings	0	65 895 983	11701520	19014056
Ris skole (Neas)	0	38 046	11701513	19014016
Brannfjell rømningstrapp	409 295	0	11701522	19014057
Tøyen skole- Vaktmesterrefusjon	0	62 794	11701513	19013967
Tegleverket skole, takheis, skinner og materiell	39 223	0	11701513	19014058
Traspo skole, vaktmestertjenester for 2. 3 og 4. kv	0	87 738	11701513	19014059
Kostnader som skal viderefaktureres skolene 2018	831 493	0	11701513	19014072
Kostnader som skal viderefaktureres skolene 2018	932 415	0	11701513	19014060
Tøyen skole, utomhusanlegg	67 092	0	11701513	19014061
Bogstad skole, utomhusanlegg	445 196	0	11701513	19014062
Energi	25 000 000	0	11701521	19014063
Trosterud skole	65 028	0	11701523	19014065
Rommen skole - tilpasning	158 350	0	11701513	19014072
Bjørnholt vgs. - sikringstiltak-etabl.nytt sikringssystem	853 708	0	11701513	19014072
Skøyenåsen skole- ombygg av m&h, TD og klasserom.	29 145	0	11701513	19014072
Lindeberg - ombygg.av under.areal for trinn 3 og 4	407 321	0	11701513	19014072
Utarbeidelse av skiltmal 2017	401 095	0	11701513	19014072
Brannvakt Foss vgs. 2017	313 153	0	11701513	19014072
UU strakstiltak diverse skoler	1 043 489	0	11701513	19014072
Årvoll skole, skoleanlegg	181 405	0	11701513	19014072
Bymiljøetaten				
Utviklingsprosjekt Voldsløkka idrettspark	559 688	0	11701514	11707979
Utviklingsprosjekt Tokerud flerbrukshall	244 821	0	11701514	11707979
Renovasjonsetaten				
Renovasjon 4. kvartal	0	3 379 919	11701491	11702422
Eiendoms- og byfornyelsesetaten				
Utvikl.prosjekt Regulering Mortensrudområdet (knota)	-82 750	0	11701514	11701680
SUM	44 211 715	74 839 552		

Ikke-bokførte avsetninger

- Undervisningsbygg har i 2017 betalt eiendomsskatt knyttet til Persbråten vgs og Høybråten vgs på totalt kr 331.180. Undervisningsbygg er av den oppfatning av at det er Utdanningsetaten som skal dekke disse kostnadene. Utdanningsetaten er imidlertid ikke enig i foretakets tolkning av fremleieavtalen. Beløpet er ikke avsatt i regnskapet for 2017. Saken avklares i 2018.
- Undervisningsbygg har i 2017 betalt eiendomsskatt knyttet til Kuben yrkesarena på totalt kr 1.109.292. I 2018 jfr. Byrådssak 6/18 ble Undervisningsbygg delvis fritatt for eiendomsskatt knyttet til denne eiendommen med totalt kr 1.039.438. Dette vil krediteres i 2018. Beløpet er ikke avsatt hverken i UBF eller i Kemnerkontoret.

Note 22 Overføringer til/fra §27-samarbeid

Ikke aktuelt.

Note 23 Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

		Beløp i 1000 kr		
Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	1 005 294	64 664	0	940 630
Overføringer	1 467 384	1 220 427	0	246 957
Renteutgifter og låneomkostninger	576 228	548 016	0	28 212
Avdrag på lån	308 181	284 697	0	23 484
SUM	3 357 086	2 117 804	0	1 239 282

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-17 040	0	0	-17 040
Overføringer med krav til motytelse	-3 204 034	-3 201 753	0	-2 281
Overføringer uten krav til motytelse	-630 473	-629 878	0	-595
Renteinntekter	-25 335	-19 065	0	-6 270
SUM	-3 876 882	-3 850 696	0	-26 186

Presisering til tallene i tabellen over:

MVA-kompensasjon knyttet til drift er lagt under egen kommune ettersom det er kommunen sentralt som søker og mottar kompensasjonen fra staten.

Refusjon lønn er inkludert i tabellen (overføringer med krav til motytelse - andre)

Note24 Tap og avsetning til tap

		Beløp i 1000 kr	
		2017	2016
Faktisk tap konstatert på fordringer		0	0
- Tap på fordringer tatt på forskudd i 2015		0	x
= Mertap på fordringer som resultatføres		0	0
+ Forventet tap på fordringer		0	0
= Samlet resultatført tap på fordringer		0	0

Beløp avsatt til tap pr. 31.12.2017 er kr. 0.

Utgangspunktet er at alle krav eldre enn 90 dager avsettes til tap. Aldersfordelt saldoliste per 31.12.2017 viser at fordringer over 90 dager utgjør kr. 856 100 kroner. Avsetningen til tap er korrigert til 0 kroner.

Saldo ble korrigert for følgende post:

- Fordring mot Clemens Eiendomsutvikling KS (kr. 859 797). Kunden venter på ferdigattest fra UBF sin side på utvidet adkomstvei i forbindelse med utbygging av Marienlyst skole. Endring av reguleringsplan ble foreløpig stanset av PBE pga. tomtsalg. Foretaket skal fortsette å følge opp reguleringsarkitekt og PBE for å få en løsning på saken.

Note 25 Dokumentasjon av balansen

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuell	Evt. merknader
Dokumentasjon av balansen			
Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, 1. ledd	JA	
Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende			
Inneholder dokumentasjonen av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd	JA	Dokumentasjon på bankinnskudd er mottatt. Vi har et avvik på kr 114 814 bokført i regnskapet, men ikke ut av banken
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt		Ja	Undervisningsbygg har ikke kontantbeholdning pr 31.12.2107
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?		Ikke aktuell	
Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.			
Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?	BF § 6-4	JA	Avsetningene er dokumentert ved signert underbilag til bokføringsbilagene.

Note 26 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Det forekommer ingen differanser mellom innrapportert fra HR- systemet og Agresso økonomi per 31.12.2017.

Note 27 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

	Merverdiavgifts-loven kap 9. Merverdiavgifts-forskriften kap 9
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.2	Delvis
Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.3	Delvis
Behov for justering vurdert	JA
Justering foretatt i termin 6	Ikke behov
Dokumentasjon av justeringen i henhold til merverdiavgiftsforskriften §§ 9.3.3 og 9.7.2 er utarbeidet	Ikke behov

Undervisningsbygg er i utgangspunktet kompensasjonsberettiget virksomhet.

Undervisningsbygg har utredet virksomhetens posisjon jfr. bestemmelser om justeringsreglene til eiendommen Kuben Kompetansesenter vgs og foretatt frivillig registrering for utleie av 251 parkeringsplasser i Merverdiavgiftsregisteret med virkning fra 01.09.2013. Undervisningsbygg har inngått leiekontrakt med Europark.

Når det gjelder bruk av kjeller i eiendom Fyrstikkalleen 21, som ble tatt i bruk høsten 2010, har foretaket tatt det selv i bruk fra 2015 i forbindelse med flytting av kontorlokaler til Grensesvingen 7 høsten 2014.

Det ble i 2010 utarbeidet en oversikt over problemstillingene knyttet til mva til hver eiendom. De fleste av tilfellene var avklart og klassifisert som ikke aktuelle for foretaket. I henhold til husleiekontrakter skal skolen sende forespørsel til Undervisningsbygg om å få lov til fremleie av lokaler og til hvilket formål. Foretaket har ikke registrert noen endringer i bruk av lokaler.

I desember 2017 ble momserklæringsskjema sendt til alle skoler for å kartlegge om skolene driver selv eller fremleier arealer til avgiftspliktig virksomhet. Ca. 70 % av skolene har svart på Undervisningsbyggs henvendelse. Foreløpig vurdering viser at det ikke har vært endring i bruk av lokalene. Foretaket vil i 2018 innhente manglende tilbakemeldinger fra skolene, og foreta en grundig gjennomgang og vurdering av eiendomsporteføljen i forhold til ulike problemstillinger knyttet til mva – problematikk.

Note 28 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter

Det ble gitt retningslinjer for beregning og bokføring av byggelånsrenter og administrasjonsutgifter i veilederen fra departementet utgitt i november 2011 og i rundskriv 24/2011 av 12.12.2011. P.t. har ikke Undervisningsbygg systemer som kan ivareta bokføring av påløpte «eksaktkostnader» pr investeringsprosjekt. Det er ikke alle utførte arbeidsoppgaver lar seg «time-registrere» pr investeringsprosjekt; eksempelvis: regnskap, økonomioppfølging, rapportering, registrering av dokumenter, SHA og andre kontroller, IKT, mm. Foretaket skal i løpet av 2018 innføre timeregistrering i MinTid.

Undervisningsbygg har beregnet andel av administrative kostnader som berettigger utgiftsføring i investeringsregnskapet.

Kostnader i Prosjektavdeling

1. Prosjektutviklingskostnader føres i sin helhet i driftsregnskapet

- Prosjektutviklingskostnader faktureres Utdanningsetaten fortløpende
- Bistand til utbyggingsprosjekter – her føres det timer som belastes respektive prosjekter fortløpende
- Eventuelle ikke fakturerbare kostnader dekkes over driften

2. Utbyggingsprosjekter – investering - fordeling av kostnader

- a) Kostnader knyttet til innleide prosjektledere (PL)- er belastet investeringsprosjekter direkte og fortløpende i investeringsregnskapet.
- b) Direkte kostnader knyttet til egne ansatte prosjektledere (PL) (lønn, sosiale utgifter) – ble belastet respektive prosjekter i form av vurderte antall timer over året i henhold til kostnader bokført i Agresso. Der, hvor prosjektledere/medarbeidere arbeidet på flere prosjekter samtidig ble det gjort en % - vis fordeling iht vurdert månedlig belastning/ aktivitet. Beregning og fordeling av kostnadene er i 2017 gjort på årsbasis

- c) Resten av kostnader i Prosjektavdelingen: prosjektrådgivning /prosjektstøtte/ avd. direktør/ seksjonsledere/prosjektmedarbeidere (lønn, sosiale utgifter) og andre kostnader i prosjektavdelingen (bl.a. kurs, telefon,) ble ført i investeringsregnskapet på dummy-prosjekt. Der deltagelse/bidrag på et prosjekt representerte minimum 20 % av totalt antall timer for en medarbeider, ble disse timene ført på det aktuelle prosjekt. Resten av lønnskostnader og alle andre kostnader i Prosjektavdelingen ble fordelt på investeringsprosjekter med påløpte produksjonskostnader. Denne belastningen ble vurdert ut i fra respektive investeringsprosjektets størrelse og påløpte totale produksjonskostnader i 2017. Fordeling av kostnadene i 2017 er gjort på årsbasis og bokført som adm. kostnad.

Driftskostnader (stabskostnader) som belastes investeringsprosjekter

Beregningen er basert på kartleggingen av hvilken andel av arbeidsoppgaver som utføres i staben er direkte henførbare til utbyggingsprosjekter/investering. I beregningen av stabs/administrative kostnader pr 31.12.2017 er lønnskostnader til adm. direktør og avd. direktører i stab trukket fra. Belastningen ble vurdert ut i fra respektive investeringsprosjektets størrelse og påløpte totale produksjonskostnader. Kostnadene ble korrigert for ca 4,3 mill. på grunn av for mye belastet i 2016.

Stabskostnader som er belastet investeringsregnskapet i 2017 er ca 37,8 mill. – gjennomsnittlig 3,6 %.

Avdeling/seksjon	Beløp i hele kroner					
	Lønnskostn til fordeling fratrasket lønn avd.dir.	Andre kostnader til fordeling	Fordelings-nøkkel - Andel inv.prosj. i PRO	Lønnskostn som skal belastes inv.prosj i PRO	Andre kostnader som skal belastes inv.prosj. i PRO	Total
Adm. Dir.	957 379	2 771 355	50	478 690	1 385 678	1 864 367
Innkjøp/Juridisk avd.	4 075 490	291 999	50	2 037 745	146 000	2 183 745
Kommunikasjon avd.	865 216	1 056 899	70	605 651	739 829	1 345 481
Organisasjon avd.	1 671 641	2 287 235	50	835 821	1 143 618	1 979 438
HR	3 245 589	12 263 440	50	1 622 795	6 131 720	7 754 515
Kvalitet	2 848 153	1 302 274	53	1 518 066	694 112	2 212 178
IKT	6 532 760	28 456 581	40	2 613 104	11 382 632	13 995 736
Dokumentasjon	5 396 071	4 290 739	50	2 698 036	2 145 370	4 843 405
Økonomi	8 356 675	3 635 551	50	4 178 338	1 817 776	5 996 113
Sum	33 948 974	56 356 073		16 588 243	25 586 733	42 174 976
For mye belastet 2016						-4 321 168
Sum belastet 2017						37 853 808

Note 29 Byggelånsrenter

Kategori	Beløp i kroner og øre		
	Sum renteutgift i investering-regnskapet	Sum renteutgift i drifts-regnskapet	Årets påløpte renteutgifter
Netto renteutgifter internt i kommunen	10 112 655,74	888 950 683,12	899 063 338,86
Netto renteutgifter eksternt (bank/finansiell leasing)	0,00	21 942 564,10	0,00
Sum netto renteutgifter	10 112 655,74	910 893 247,22	899 063 338,86

Note 30 Foretakets merverdiavgiftsposisjon

Undervisningsbygg er i utgangspunktet kompensasjonsberettiget virksomhet.

Undervisningsbygg har utredet virksomhetens posisjon jfr. bestemmelser om justeringsreglene til eiendommen Kuben Kompetansesenter og foretatt frivillig registrering for utleie av 251 parkeringsplasser i Merverdiavgifts registeret med virkning fra 01.09.2013. Undervisningsbygg har inngått leiekontrakt med Europark.

Undervisningsbygg fakturerer Europark med moms kvartalsvis. Kostnadene vedrørende parkeringsplasser føres med momsfradraget.

I desember 2017 ble momserklæringsskjema sendt til alle skoler for å kartlegge om skolene driver selv eller fremleier arealer til avgiftspliktig virksomhet. Ca. 70 % av skolene har svart på Undervisningsbyggs henvendelse. Foreløpig vurdering viser at det ikke har vært endring i bruk av lokalene. Foretaket vil i 2018 innhente manglende tilbakemeldinger fra skolene, og foreta en grundig gjennomgang og vurdering av eiendomsporteføljen i forhold til ulike problemstillinger knyttet til mva – problematikk

Note 31 Åpne poster kundereskontro

Beløp i hele kr	
År	Restbeløp
2002	0
2003	0
2004	0
2005	0
2006	0
2007	0
2008	0
2009	0
2010	0
2011	0
2012	0
2013	859 769
2014	859 769
2015	859 769
2016	859 769

Fordring mot Clemens Eiendomsutvikling KS (kr. 859 797). Kunden venter på ferdigattest fra UBF sin side på utvidet adkomstvei i forbindelse med utbygging av Marienlyst skole. Endring av reguleringsplan ble foreløpig stanset av PBE pga. tomtesalg. Foretaket skal fortsette å følge opp reguleringsarkitekt og PBE for å få en løsning på saken

Revisjonsberetning for Undervisningsbygg Oslo KF

UAVBENGIG REVISORS BERETNING- UNDERVISNINGSBYGG OSLO KF 2017

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert særregnskapet for Undervisningsbygg Oslo KF som viser et netto driftsresultat på 395,468 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 49,026 mill. kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper. Vi reviderer ikke de økonomiske oversiktene som er satt opp etter regnskapsloven.

Etter vår mening er særregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av foretaket slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forplikter i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av foretakets årsberetning, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon.

Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer.

Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 09.04.2018
Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Oslo Havn KF

Økonomisk oversikt drift - med budsjett

Tall i hele 1000

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Brukerbetalinger	0	0	0	0	0
Andre salgs- og leieinntekter	-302 271	-277 293	-277 293	24 978	-291 471
Overføringer med krav til motytelse	-12 492	-2 300	-2 300	10 192	-10 091
Rammetilskudd	0	0	0	0	0
Andre statlige overføringer	-136	0	0	136	-524
Andre overføringer	-154	0	0	154	-28
Inntekts- og formueskatt	0	0	0	0	0
Eiendomsskatt	0	0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	-315 055	-279 593	-279 593	35 462	-302 115
Lønnsutgifter	66 766	69 600	69 600	2 833	68 275
Sosiale utgifter	35 292	40 848	40 848	5 556	36 256
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	64 425	75 527	75 527	11 102	60 909
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	7 259	9 844	9 844	2 585	5 882
Overføringer	8 673	-30 550	13 250	-39 223	8 643
Avskrivninger	80 359	67 000	67 000	-13 359	78 748
Fordelte utgifter	-1 754	-300	-300	1 454	-1 913
Sum driftsutgifter	261 019	231 968	275 768	-29 051	256 799
Brutto driftsresultat	-54 035	-47 625	-3 825	6 410	-45 315
Renteinntekter og utbytte	-3 781	-500	-500	3 281	-1 878
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansinntekter	-3 781	-500	-500	3 281	-1 878
Renteutgifter og låneomkostninger	364	1 525	1 525	1 161	494
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	1 000	1 000	1 000	0	1 000
Utlån	0	0	0	0	0
Sum eksterne finansutgifter	1 364	2 525	2 525	1 161	1 494
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-2 417	2 025	2 025	4 442	-384
Motpost avskrivninger	-80 359	-67 000	-67 000	13 359	-78 748
Netto driftsresultat	-136 811	-112 600	-68 800	24 211	-124 447
Bruk av tidligere års regnskapsmessige overskudd	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0	0
Sum bruk av avsetninger	0	0	0	0	0

Tall i hele 1000

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Overført til investeringsregnskapet	21 145	112 600	68 800	91 455	0
Avsetning til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	0	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	21 145	112 600	68 800	91 455	0
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-115 666	0	0	115 666	-124 447

Økonomisk oversikt investering - med budsjett

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-300	0	0	300	-22 349
Andre salgsinntekter	0	0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	0	0	0	0	0
Statlige overføringer	0	0	0	0	0
Andre overføringer	0	0	0	0	0
Renteinntekter og utbytte	-40 000	-40 000	-40 000	0	-125 000
Sum inntekter	-40 300	-40 000	-40 000	300	-147 349
Lønnsutgifter	171	668	668	497	831
Sosiale utgifter	53	206	206	152	229
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjensteproduksjon	77 242	150 427	106 627	73 185	112 457
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjensteproduksjon	0	0	0	0	1 337
Overføringer	5	0	0	-5	0
Renteutgifter og omkostninger	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0
Sum utgifter	77 471	151 300	107 500	73 829	114 854
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
Utlån	0	0	0	0	0
Kjøp av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	1 300	1 300	1 300	0	15 170
Avsatt til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansieringstransaksjoner	1 300	0	0	-1 300	0
Finansieringsbehov	38 471	111 300	67 500	72 829	-32 495
Bruk av lån	0	0	0	0	0
Salg av aksjer og andeler	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	0

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regulert budsjett 2017	Opprinnelig budsjett 2017	Avvik	Regnskap 2016
Overført fra driftsregnskapet	-21 145	-112 600	-68 800	-91 455	0
Bruk av tidligere års udisponert	-17 325	0	0	17 325	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum finansiering	-38 471	-112 600	-68 800	-74 129	0
Udekket/udisponert	0	-1 300	-1 300	-1 300	-32 495

Balanseoppstilling

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
EIENDELER			
Anleggsmidler	4 831 145	4 861 273	-30 128
Faste eiendommer og anlegg	1 605 279	1 595 993	9 286
Utstyr, maskiner og transportmidler	897 519	913 617	-16 099
Utlån	0	0	0
Konserninterne langsiktige fordringer	0	0	0
Aksjer og andeler	1 853 277	1 893 277	-40 000
Pensjonsmidler	475 070	458 386	16 684
Omløpsmidler	390 517	299 764	90 753
Kortsiktige fordringer	36 247	53 380	-17 133
Konserninterne kortsiktige fordringer	0	0	0
Premieavvik	89 786	90 915	-1 129
Aksjer og andeler	0	0	0
Sertifikater	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Derivater	0	0	0
Kasse, postgiro, bankinnskudd	264 484	155 469	109 016
SUM EIENDELER	5 221 662	5 161 037	60 625

EGENKAPITAL

Egenkapital	-4 698 345	-4 619 247	-79 098
Disposisjonsfond	-10 271	-10 271	0
Bundne driftsfond	-25	-25	0
Ubundne investeringsfond	-33 940	-32 640	-1 300
Bundne investeringsfond	-6 130	-6 130	0
Regnskapsmessig mindreforbruk	-313 269	-197 603	-115 666
Regnskapsmessig merforbruk	0	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet	-52	-17 377	17 325
Udekket i investeringsregnskapet	0	0	0
Kapitalkonto	-4 338 565	-4 359 108	20 543
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	3 907	3 907	0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)	0	0	0

I hele 1000 kr

	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
GJELD			
Langsiktig gjeld	-492 580	-502 165	9 585
Pensjonsforpliktelser	-466 123	-470 812	4 689
Ihenderhaverobligasjonslån	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0
Andre lån	0	0	0
Konsernintern langsiktig gjeld	-26 457	-31 352	4 896
Kortsiktig gjeld	-30 737	-39 625	8 888
Kassekredittlån	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-49 828	-53 306	3 478
Konsernintern kortsiktig gjeld	19 091	13 681	5 410
Derivater	0	0	0
Premieavvik	0	0	0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	-5 221 662	-5 161 037	-60 625

MEMORIAKONTI

Memoriakonti	0	0	0
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Ubrukte konserninterne lånemidler	0	0	0
Andre memoriakonti	50 880	50 880	0
Motkonto for memoriakontiene	-50 880	-50 880	0

Noteopplysninger

Note 1 Spesifikasjon endring i arbeidskapital

Del 1: Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet

Beløp i 1000 kr

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	-315 055	-302 115	-12 940
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-300	-22 349	22 049
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-43 781	-126 878	83 097
Sum anskaffelse av midler	-359 136	-451 342	92 206
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	180 660	178 051	2 609
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	77 471	114 854	-37 383
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 364	1 494	-130
Sum anvendelse av midler	259 495	294 399	-34 904
Anskaffelse - anvendelse av midler	-99 641	-156 942	57 302
Ubrukte lånemidler	0	0	0
Endring i ubrukte lånemidler	0		
Endring i arbeidskapital	-99 641		

Del 2: Endring i arbeidskapital balanseregnskapet

Beløp i 1000 kr			
Spesifikasjon av endring i arbeidskapital	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Endring
<i>Omløpsmidler</i>			
Endringer kortsiktige fordringer	36 247	53 380	-17 133
Endring aksjer og andeler	0	0	0
Endring av obligasjoner og sertifikater	0	0	0
Endring betalingsmidler	264 484	155 469	109 016
Endring premieavvik	89 786	90 915	-1 129
Sum endring omløpsmidler	390 517	299 764	90 753
<i>Kortsiktig gjeld</i>			
Endring kortsiktig gjeld	-30 737	-39 625	8 888
Endring arbeidskapital	359 780	260 139	99 641

Beløp i 1000 kr	
Avsetninger og bruk av avsetninger	Regnskap 2017
Avsetninger	116 966
Bruk av avsetninger	-17 325
Til avsetning senere år	0
Netto avsetninger	99 641

Note 2 Pensjonsforpliktelser

HOVEDTALL

Beløp i kroner

Pensjonskostnad	2016	2017	Estimat 2018
Årets opptjening	11 152 171	9 366 931	9 776 308
Rentekostnad	23 004 879	22 764 912	22 283 317
Forventet avkastning	-24 403 559	-24 878 941	-26 870 920
Netto pensjonskostnad	9 753 491	7 252 902	5 188 705
Sum amortisert premieavvik	11 704 975	13 310 019	14 975 017
Administrasjonskostnad	2 244 351	2 459 672	2 199 701
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	23 702 817	23 022 593	22 363 423
Premieavvik	2016	2017	2018
Innbetaling	23 233 151	22 033 261	29 955 608
Administrasjonskostnad	-2 244 351	-2 459 672	-2 199 701
Netto pensjonskostnad	-9 753 491	-7 252 902	-5 188 705
Premieavvik	11 235 309	12 320 687	22 567 202
Pensjonsforpliktelse (estimat)	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Brutto påløpt forpliktelse	470 812 477	466 123 315	455 537 002
Pensjonsmidler	458 385 819	475 070 288	516 898 405
Netto forpliktelse før arb.avgift	12 426 658	-8 946 973	-61 361 403

NÆRMERE SPESIFIKASJONER

Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB - estimat	2016	2017	2018
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	481 686 827	470 812 477	466 123 315
Årets opptjening	11 152 171	9 366 931	9 776 308
Rentekostnad	23 004 879	22 764 912	22 283 317
Utbetaling	-24 579 961	-23 879 664	-24 825 299
Amortisering estimatavvik - forpliktelse	-20 451 439	-12 941 341	-17 820 639
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 - estimat full amortisering	470 812 477	466 123 315	455 537 002

Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB - estimat	2016	2017	2018
Brutto pensjonsmidler IB 1.1 - estimat i fjor	438 782 737	458 385 819	475 070 288
Innbetaling	23 233 151	22 033 261	29 955 608
Administrasjon	-2 244 351	-2 459 672	-2 199 701
Utbetalinger	-24 579 961	-23 879 664	-24 825 299
Forventet avkastning	24 403 559	24 878 941	26 870 920
Amortisering estimatavvik - midler	-1 209 316	-3 888 397	12 026 589
Brutto pensjonsmidler UB 31.12 - estimat full amortisering	458 385 819	475 070 288	516 898 405

Amortisering av premieavvik	2016	2017	2018
Beregnet premieavvik året før	12 184 862	11 235 309	12 320 687
Amortisering av fjorårets premieavvik	1 740 695	1 605 044	1 760 098
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	9 964 280	11 704 975	13 214 919
Sum amortisert premieavvik til føring	11 704 975	13 310 019	14 975 017

Spesifikasjon av estimatavvik	2016	2017	2018
Faktisk forpliktelse	461 235 388	457 871 136	448 302 676
Estimert forpliktelse	-481 686 827	-470 812 477	-466 123 315
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	-20 451 439	-12 941 341	-17 820 639
Amortisert avvik i år	-20 451 439	-12 941 341	-17 820 639
Gj.st samlet avvik forpliktelse UB 31.12	0	0	0

Estimerte pensjonsmidler	438 782 737	458 385 819	475 070 288
Faktiske pensjonsmidler	-437 573 421	-454 497 422	-487 096 877
Estimatavvik midler IB 1.1	1 209 316	3 888 397	-12 026 589
Amortisert avvik i år	1 209 316	3 888 397	-12 026 589
Gj.st samlet avvik midler UB 31.12	0	0	0

Føring av estimatavvik	2016	2017	2018
Brutto estimatavvik	-19 242 123	-9 052 944	-29 847 228
Amortisert premieavvik i år	-11 704 975	-13 310 019	-14 975 017
Netto balanseført estimatavvik	-30 947 098	-22 362 963	-44 822 245

Avstemming	2016	2017	2018
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	42 904 090	12 426 658	-8 946 973
Netto pensjonskostnad	9 753 491	7 252 902	5 188 705
Administrasjonskostnad	2 244 351	2 459 672	2 199 701
Amortisert premieavvik i år	11 704 975	13 310 019	14 975 017
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-23 233 151	-22 033 261	-29 955 608
Netto balanseført estimatavvik i år	-30 947 098	-22 362 963	-44 822 245
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	12 426 658	-8 946 973	-61 361 403

Medlemsstatus	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018
Antall aktive	117	93	94
Antall oppsatte	187	201	219
Antall pensjoner	233	238	233
Gj.snitts pensjonsgrunnlag, aktive	581 815	598 402	615 120
Økonomiske forutsetninger og annet	2016	2017	2018
Avkastning på pensjonsmidler	5,60 %	5,50 %	5,50 %
Diskonteringsrente	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Årlig lønnsvekst	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Årlig G-regulering	3,96 %	3,96 %	3,96 %
Amortiseringsfaktor	7	7	7
Aktuarmessige forutsetninger	2016	2017	2018
Dødelighet	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Uførhet	OPF16	OPF16	OPF18
Giftemålssannsynlighet m.v.	K2013FT	K2013FT	K2013FT
Frivillig avgang	TABELL	TABELL	TABELL
Uttakstilbøyelighet AFP	40 %	40 %	40 %

Note 3 Varige driftsmidler (anleggsmidler)

Anleggsmiddelgruppe	Avskrivningsplan	Eiendeler
Inventar/Utstyr	5 år	Inventar, utstyr, kontormaskiner og lignende
Kjøretøy	8 år	Anleggsmaskiner, maskiner, transportmidler og lignende
Båter	15 år	Inspeksjonsbåter og flytende materiell
Kraner	15 år	Containerkraner, RTG kraner, kaikraner og øvrige kraner
Arealer		Tomt og grunn
Bygninger	25 år	Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem og andre institusjoner, kulturbygg, brannstasjoner og lignende
Kaier	30 år	Kaier og kaikonstruksjoner

Oslo Havn KF har avskrevet og aktivert anleggsmidler og investeringer på denne avskrivningsraten siden 1991. Inndeling i anleggsgrupper og avskrivningstid er havnedriftsrelatert. Materiell og faste eiendommer er gruppert med avskrivningstid som det framgår ovenfor. Verditalleene bygger på bokførte kostnader fratrukket avskrivninger. Arealer er ikke avskrevet. Verditalleene her utgjøres av arealkostnader inkl. fyllinger f.o.m. 1945. Arealkostnader omfatter erverv av areal samt opparbeidelse av areal fram til en slik standard at det kan benyttes til trafikk- og lagringsformål. I arealkostnadene er det også inkludert arealopparbeidelse bak kaikonstruksjon der slike har blitt bokført på konti for kaiinvesteringer. Det vises for øvrig til at Oslo kommune sentralt har utarbeidet et register over kommunens samlede eiendommer.

Avskrivningsprinsippene, med lineær avskrivning for den enkelte anleggsgruppe som det fremgår ovenfor er imidlertid de samme.

Beløp i 1000 kr							
Tekst	Gruppe 1	Gruppe 2	Gruppe 3	Gruppe 4	Gruppe 5	Tomt/grunn	Sum
Ansk.kost 01.01	93 982	23 112	1 515 197	0	448 890	1 391 324	3 472 505
Akk. av- og nedskrivn. 01.01	-80 315	-13 729	-624 630	0	-244 221	0	-962 895
Tilgang i regnskapsåret	351	994	57 998	0	3 214	20 404	82 961
Avgang i regnskapsåret	0	0	0	0	0	0	0
Avskrivninger i regnskapsåret	-4 135	-2 337	-60 593	0	-13 293	0	-80 359
Nedskrivninger	-280	0	-8 096	0	0	-1 038	-9 414
Reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi	9 603	8 040	879 876	0	194 590	1 410 690	2 502 798

Avstemming av investeringsregnskapet mot kapitalkonto:

Post	Beløp
Utgifter ført i investeringsregnskapet, art 000 - 389 + art 429:	
Faste eiendommer og anlegg	22 579 564
Utstyr, maskiner og transportmidler	54 891 113
Sum utgifter som skal aktiveres	77 470 677
Kapitalkonto viser aktiverte nyanskaffelser	82 960 746
Differanse*	5 490 069

*) Differansen skyldes forhåndsposteringer av fakturaer som ble utgiftsført i investeringsregnskapet og aktivert på anlegg i 2016. Fakturaene ble tilbakeført til kredit i regnskapet i 2017. Da det oppstod dissens på disse fakturaene ble det ikke utgiftsført tilsvarende i 2017 og dette er da blitt nedskrevet på de anleggene som det ble aktivert på i 2016. I 2017 er to kranner blitt sanert samtidig som det er utgiftsført i investeringsregnskapet vedrørende kranene. Saneringen er nedskrevet på anleggsmidlene i 2017.

Nedskrivning av anleggsmidler:

			Beløp i hele kroner
Anleggsgruppe	Behov for nedskrivning vurdert		Nedskrevet (beløp)
Gruppe 1 EDB-utstyr, kontormaskiner	Ja		280 000
Gruppe 2 Anleggsmaskiner mv.	Nei		0
Gruppe 3 Brannbiler, tekniske anlegg	Ja		8 096 133
Gruppe 4 Boliger, skoler, veier	Nei		0
Gruppe 5 Administrasjonsbygg, sykehjem mv.	Nei		0
Tomt/grunn Tomter og grunn	Ja		1 038 552

Note 4 Aksjer og andeler (anleggsmidler)

				Beløp i 1000 kr
Selskap	Balanseført verdi	Markedsverdi	Eierandel	
HAV Eiendom AS	1 853 277	4 271 500	100 %	

Note 5 Salg av finansielle anleggsmidler

Ikke aktuelt.

Note 6 Langsiktig gjeld og avdrag på lån

				Beløp i 1000 kr
Tekst	2017	2016	Gjenstående løpetid	
Underdekning Oslo Pensjonsforsikring	16 457	20 352	4 år	
Lånefondet	10 000	11 000	10 år	

		Beløp i 1000 kr
Beregning av minste tillatte avdrag:	2017	
A - Sum lånegjeld 01.01	6 105 513	
B - Sum anleggsmidler	13 001 091	
C - Sum avskrivninger	310 243	
Minste tillatte låneavdrag (A*C/B)	145 695	
Betalt avdrag	123 855	
Underdekning	0	

Note 7 Renter – sikring

Ikke aktuelt.

Note 8 Garantiansvar

Ikke aktuelt.

Note 9 Andre vesentlige forpliktelser

Ikke aktuelt.

Note 10 Finansielle eiendeler og forpliktelser vurdert til virkelig verdi, herunder MFO

Ikke aktuelt.

Note 11 Avsetninger og bruk av avsetninger

Beløp i 1000 kr			
Fond	Kostra art/balanse	Regnskap 2017	Regnskap 2016
Sum alle fond:			
Avsetning til fond	Sum (530:550) +580	116 966	156 942
Bruk av avsetninger	Sum (930:958)	-17 325	0
Til avsetning senere år	980	0	0
Netto avsetninger		99 641	156 942
Disposisjonsfond			
IB 01.01	256	10 271	10 271
Avsetninger driftsregnskapet	540	0	0
Bruk av avsetninger driftsregnskapet	940	0	0
Bruk av avsetninger invest.regnskapet	940	10 271	10 271
UB 31.12	256		
Bundet driftsfond			
IB 01.01	251	25	25
Avsetninger	548	0	0
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	251	25	25
Ubundet investeringsfond			
IB 01.01	253	32 641	17 471
Avsetninger	548	1 300	15 170
Bruk av avsetninger	948	0	0
UB 31.12	253	33 941	32 641
Bundet investeringsfond			
IB 01.01	255	6 130	6 130
Avsetninger	550	0	0
Bruk av avsetninger	950	0	0
UB 31.12	255	6 130	6 130

Note 12 Strykninger

Det er ikke gjennomført strykninger ved avslutningen av driftsregnskapet og korrigeringer ved avslutning av investeringsregnskapet.

Note 13 Opplysninger om egenkapital

Spesifikasjoner	Beløp i 1000 kr	
	Budsjett 2017	Regnskap 2017
Regnskapsmessig merforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets disponering	0	0
Nytt merforbruk til inndekking	0	0
Regnskapsmessig mindreforbruk		
Tidligere opparbeidet	0	197 603
Årets disponering	0	0
Nytt mindreforbruk i regnskapsåret	0	115 666
Udekket i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	0
Årets avsetning	0	0
Nytt udekket i regnskapsåret	0	0
Udisponert i investeringsregnskapet		
Tidligere opparbeidet	0	17 377
Årets disponering	0	-17 325
Nytt udisponert i regnskapsåret	0	52

Note 14 Kapitalkonto

Sammenfatning av transaksjonene som er ført mot kapitalkontoen i løpet av året.

Spesifikasjon av postene	Tall i kroner og øre
	Beløp
Økning i formue (kreditposter i året)	
IB - Saldo pr. 01.01.2017	-4 359 108 257,98
Aktivering av fast eiendom og anlegg	-23 618 085,53
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	-59 342 660,24
Kjøp av aksjer og andeler	0,00
Oppskrivning av askjer og andeler	0,00
Utlån	0,00
Avdrag på eksterne lån	-4 895 708,45
Endring pensjonsmidler	-16 684 469,09
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsmidler	0,00
Estimatavvik pensjonsmidler	0,00
Sum pr. 31.12.17	-4 463 649 181,29
Redusert formue (debetposter i året)	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	14 331 925,21
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	75 441 324,61

Tall i kroner og øre

Spesifikasjon av postene	Beløp
Salg av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	40 000 000,00
Avdrag på utlån (mottatte avdrag)	0,00
Avskrivning sosiale utlån	0,00
Avskrivning andre utlån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	0,00
Endring pensjonsforpliktelser	-4 689 162,18
Endring arbeidsgiveravgift av pensjonsforpliktelse	0,00
Estimatavvik pensjonsforpliktelser	0,00
Finansiering av investeringsregnskapet	0,00
UB - Saldo pr. 31.12.17	4 338 565 093,65
Sum pr. 31.12.17	4 463 649 181,29

Note 15 Investeringsoversikt

Note 15.1 - Større pågående investeringsprosjekter

Investeringsoversikten viser sum finansieringsbehov på 78,7 mill.

Prosjektnummer og -navn	Regnskap 2017	Justert budsjett 2017	Beløp i 1000 kr	
			Vedtatt budsjett 2017	Avvik
81401400 Blindskjærbåen	184	0	0	-184
Mål 1 - Mer transport på sjø	184	0	0	-184
81301300 Rådhusbrygge 4	186	500	0	-314
81301600 Katodisk beskyttelse av kaier	-4 997	0	0	4 997
81401000 Ombygging HAV administrasjon (Skur 38)	0	0	10 000	0
81401100 Rådhusbrygge 2 og 3 Nytt dekke	37 878	16 000	4 000	-21 878
81501000 Oppgradering kaikonstruksjon Akershusutstikkeren	1 369	15 000	7 000	13 631
81502000 Havnevei, havnespor, tilrettelegging Yilport	0	5 000	10 000	5 000
81601500 Flytende materiell - flåteplan - prosjektering	254	500	0	246
81601600 Sydhavna - Ekeberganlegget	11	500	0	489
81700200 Katodisk beskyttelse av kaier - R	101	2 000	2 000	1 899
81700300 Oppgradering kaier - R	4 419	4 000	2 500	-419
81700600 Omstruktureringsplan - R	1 402	2 500	2 500	1 098
81700700 Rullende materiell - R	1 048	2 600	2 000	1 552
81700800 IT-investeringer - R	-128	3 500	3 500	3 628
81701100 Rådhusbrygge 2 Skur	830	1 000	1 000	170
81701200 Rådhusbrygge 3, inkl Skur	21	1 000	0	979
81701500 Ekeberganlegget	0	1 000	0	1 000
81701800 Utstikker II - Rehabilitering av rampe	108	3 500	0	3 392
Mål 2 - Effektiv og veldrevet havn	42 501	58 600	44 500	15 471
80401000 Sydhavna - Utbygging	14 931	15 000	0	69
81300200 Restrukturering Ormsund til Kneppeskjær	4 671	5 000	5 000	329
81401500 Restrukturering bulkterminalen	0	1 000	1 000	1 000
81500300 Rehab. S. Kogshavnkai (trinn 1) Tilrettelegging bulklast	0	500	2 500	500
81601100 Sydhavna Utbygging verkst.omr. sk.84/88	1	0	10 000	-1
81601400 Sydhavna - Utbygging buffersonen	-66	15 200	6 000	15 266

		Beløp i 1000 kr			
Prosjektnummer og -navn		Regnskap 2017	Justert budsjett 2017	Vedtatt budsjett 2017	Avvik
81601700	Sydhavna - Master Plan	1 674	3 500	1 000	1 826
81701000	Sanering kraner 505 og 507	1 961	3 000	0	1 039
81701700	Sanering kran 504	0	1 000	0	1 000
81200400	Anskaffelse Stablekraner Sjursøya	1	0	0	-1
Mål 3 – 50 % mer gods		23 173	44 200	25 500	21 027
81701300	Søndre Akershuskai - Rehabilitering kaidekke	83	1 000	0	917
81701600	Nakholmen brygge	0	1 000	0	1 000
Mål 4 – 40 % mer passasjerer		83	2 000	0	1 917
81201800	Etablering landstrøm Vippetangen	0	0	1 000	0
81701400	Landstrøm	2 000	2 000	0	0
Mål 5 - Miljøvennlig havn og sjøtransport		2 000	2 000	1 000	0
80700500	Byutvikling Hjortnes - Filipstad	2 894	5 000	5 000	2 106
81201600	Vippetangen - Planarbeid	1 148	5 000	5 000	3 852
81300400	Planarbeid Bekkelagseiendommene	49	1 000	3 000	951
81300600	Akershustranda	721	3 000	6 000	2 279
81301000	Havnepromenade	28	2 000	2 000	1 972
81601200	Byhavna Oppgradering sk. 28/29	2 749	10 000	12 000	7 251
81601300	Sydhavna - Buffersone Ormsund	2 812	18 000	3 000	15 188
81601800	Oppgradering Bekkelagstunet	423	500	500	77
Mål 6 - Bidra til Oslo som attraktiv havn		10 825	44 500	36 500	33 675
SUM		78 766	151 300	107 500	71 904

Det er et mindreforbruk på investeringer på 71,9 mill. som består av merforbruk som følge av at prosjektene er blitt dyrere enn budsjettet på 22,8 mill, og reelle forsinkelser som gjør at prosjektene forventes ferdigstilt senere enn forutsatt på 94,7 mill.

Note 15.3 - Kategorisering av investeringsavvik

					Beløp i 1000 kr
	Period.avvik hvor utgifter påløper senere enn forutsatt i budsjett	Merforbr. som følge av at prosjektet er blitt dyrere enn budsjettet	Reelle forsinkelser som gjør at prosjekt forventes ferdigst- senere enn forutsatt	Spesielle avsetn. hvor tidspunkt for utbetaling er uforutsigbar	
Mål 1 - Mer transport på sjø	0	-184	0	0	0
Mål 2 - Effektiv og veldrevet havn	0	-22 611	38 082	0	0
Mål 3 -50 % mer gods	0		21 029	0	0
Mål 4 – 40 % mer passasjerer	0		1 914	0	0
Mål 5 - Miljøvennlig havn og sjøtransport	0		0	0	0
Mål 6 - Bidra til Oslo som attraktiv havn	0		33 675	0	0
SUM	0	-22 798	94 702	0	0

Investeringer i 2017 er finansiert gjennom uttak fra HAV Eiendom AS på 40 mill, i samsvar med budsjett. I tillegg er det i justert budsjett forutsatt en overføring fra driften på 112,6 mill for finansiell dekning av investeringsregnskapet. Det er ikke foretatt låneopptak i 2017.

Kommentarer til avvik mellom justert budsjett og investeringsregnskap pr. mål:

Mål 1 – Mer transport på sjø
Ingen prosjekt å rapportere på.

Mål 2 – Effektiv og veldrevet havn:

Det foreligger et reelt netto mindreforbruk innenfor rullerende prosjekter, omstrukturering av havnen og IT-investeringer. Rehabilitering av Rådhusbryggene ble vesentlig dyrere enn forutsatt da det underveis i prosjektet ble avdekket at kaikonstruksjonen var i meget dårlig forfatning, noe som medførte at budsjettet måtte økes fra 16 mill. til 37,9 mill. Flere prosjekter, inklusiv oppgradering av kaikonstruksjonen på Akershusutstikkeren blir forskjøvet fremover i tid.

Mål 3 - 50 % mer gods:

Mindreforbruk i 2017 er blant annet knyttet til utbyggingsarbeider i Sydhavna som forskyves etter avtale med Yilport. Videre arbeid med buffersonen Sjursøya er skjøvet i tid.

Mål 4 – 40 % mer passasjerer

Ingen prosjekter å rapportere.

Mål 5 – Miljøvennlig havn og sjøtransport

Ingen avvik i landstrømsprosjektet.

Mål 6 – Bidra til Oslo som attraktiv havn:

Planarbeid på Filipstad, Hjortnesterminalen, er forsinket grunnet en krevende prosess for å finne en god terminalløsning. Øvrig planarbeid har også et mindreforbruk grunnet forsinkelser i planprosessen. Oppstart arbeid med buffersone Ormsund er skjøvet i tid.

Note 16 Selvkost

Ikke aktuelt.

Note 17 Usikre forpliktelser og hendelser etter balansedagen

Det er ingen kjente usikre forpliktelser eller hendelser etter balansedagen som vil påvirke regnskapet.

Note 18 Spesifikasjon av uvanlige og vesentlige poster og transaksjoner

Det har blitt foretatt uttak fra HAV Eiendom AS på 40 mill.

Note 19 Virkning av endring i regnskapsprinsipper, regnskapsestimater og korrigering av tidligere års feil

Det er ikke foretatt endring av regnskapsprinsipper av vesentlig betydning i 2017.

**Note 20 Eiendeler, gjeld og EK overdratt til KF ved etablering
Eiendeler, gjeld og EK mottatt fra KF ved avvikling**

Ikke aktuelt.

Note 21 Mellomværende med KF. Fordringer og gjeld internt i kommunen som ikke inngår i mellomregningsforholdet.

Ingen fordringer i mellomregningsforholdet per 31.12.2017.

Note 22 Overføringer til/fra §27-samarbeid

Ikke aktuelt.

Note 23 Oversikt over fordeling av inntekter og utgifter på egen kommune, interkommunale selskaper og andre

Beløp i 1000 kr

Oversikt over foretakets utgifter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Kjøp av varer og tjenester	149 154	7 259	0	141 896
Overføringer	8 673	4 600	0	4 073
Renteutgifter og låneomkostninger	364	364	0	0
Avdrag på lån	1 000	1 000	0	0
SUM	159 191	13 222	0	145 968

Oversikt over foretakets inntekter og fordelingen av disse	Totalt	Fordelt på:		
		Egen kommune	Interkomm. selskaper	Andre
Andre salgs- og leieinntekter	-302 271	0	0	-302 271
Overføringer med krav til motytelse	-12 492	-10 783	0	-1 709
Overføringer uten krav til motytelse	-291	-154	0	-136
Renteinntekter	-3 781	0	0	-3 781
SUM	-318 836	-10 938	0	-307 898

Tabellen inneholder både drifts- og investeringsregnskap. Lønn, sosiale utgifter og avskrivninger inngår ikke i oversikten over utgiftene.

Note 24 Tap og avsetning til tap

Beløp i 1000 kr

	2017	2016
Utgiftsført avsetning til tap i balansen pr. 31.12	-377	-2 244
Utgiftsføringen har redusert balanseverdiene for følgende poster:		
Fordringer private foretak	377	2 244
Totale utgifter i årets driftsregnskap vedr. tap på krav:		
<i>Ligger i posten 'Overført til andre' og består av:</i>		
Avsetning til tap (art 14735)	75	0
Avskrivning av endelig tapte fordringer i året	1 866	89
Innkomet på tidligere avskrevne fordringer (art 890)	0	0

Note 25 Dokumentasjon av balansen

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuell	Evt. merknader
Dokumentasjon av balansen			
Foreligger det dokumentasjon av alle balanseposter med mindre de er ubetydelige?	BL § 11, 1. ledd	JA	

Handling	Hovedreferanse	Ja, Nei, Ikke aktuell	Evt. merknader
<i>Dokumentasjon av bankinnskudd, lånegjeld, kontanter og lignende</i>			
Inneholder dokumentasjonen av bankinnskudd og lånegjeld oppgaver fra finansinstitusjoner over mellomværende	BF § 6-2, 1. ledd BF § 6-2, 2. ledd		
Er kontantbeholdning opptelt ved årets slutt		ikke aktuell	Foretaket har ikke kontantbeholdning.
Er opptelling dokumentert med hvem som har foretatt opptellingen og på hvilket tidspunkt?		ikke aktuell	
<i>Dokumentasjon av avsetninger, nedskrivninger mv.</i>			
Omfatter dokumentasjon av poster som er verdsatt etter vurdering minst opplysninger om beregningsmetode og de forutsetninger som beregningen bygger på?	BF § 6-4	JA	

Note 26 Kontroll av innberetningspliktige ytelser

Ikke aktuelt.

Note 27 Justeringer av merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon

	Merverdiavgiftsloven kap 9. Merverdiavgiftsforskriften kap 9	Kompensasjonsloven § 16 Kompensasjonsforskriften § 6
Dokumentasjon ved anskaffelse av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.2	Ja	
Dokumentasjon vedr. bruk av kapitalvarer utarbeidet i henhold til merverdiavgiftsforskriften § 9.1.3	Opphevet fra 2011	
Behov for justering vurdert	Ja	
Justering foretatt i termin 6	Ja	
Dokumentasjon av justeringen i henhold til merverdiavgiftsforskriften §§ 9.3.3 og 9.7.2 er utarbeidet	Nei, ikke relevant	

Note 28 Belastning av investeringsprosjekter med andel av administrative utgifter

Investeringsprosjektene er ikke belastet med andel administrative utgifter.

Note 29 Byggelånsrenter

Oslo Havn KF hadde ingen byggelån i 2017.

Note 30 Foretakets merverdiavgiftsposisjon

Oslo Havn KF er fullt ut mva. pliktig.

Note 31 Åpne poster kundereskontro

Kundereskontro fordelt pr år fra 2002 – 2016 hvor eldste aktive krav er fra 2012:

Beløp i kroner og øre	
År	Restbeløp
2012	43 082,27
2013	301 003,83
2014	108 567,99
2015	401 915,38
2016	278 396,10

Revisjonsberetning for Oslo Havn KF

UAVHENGIG REVISORS BERETNING-OSLO HAVN KF 2017

Uttalelse om revisjonen av særregnskapet

Konklusjon med forbehold

Vi har revidert særregnskapet for Oslo Havn KF som viser et netto driftsresultat på 136,811 mill. kroner og et regnskapsmessig mindreforbruk på 115,666 mill. kroner. Særregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, driftsregnskap og investeringsregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til særregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er særregnskapet, med unntak av virkningen av forholdet som er omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen med forbehold*», avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av foretakets finansielle stilling per 31. desember 2017, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen med forbehold

Særregnskapet viser en økning i budsjettet for investeringer, som er finansiert ved overføring fra drifts- til investeringsregnskapet. Dette avviker fra havnestyrets budsjettvedtak, hvor budsjettøkningen var forutsatt finansiert ved bruk av ubundet investeringsfond. Dette medfører at 21,145 mill. kroner regnskapsført ved overføring fra drifts- til investeringsregnskapet, skulle vært ført som bruk av ubundet investeringsfond. Regnskapsmessig mindreforbruk skulle derfor vært 136,811 mill. kroner.

For øvrig er det ikke vedtatt disponering av foretakets udisponerte beløp i investeringsregnskapet for 2016 på 17,325 mill. kroner. Dette skulle vært gjort etter Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 14. Foretaket har imidlertid regnskapsført inntekten. Manglende budsjettpost gjør at det fremkommer et tilsvarende budsjettavvik i investeringsregnskapet.

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av særregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon med forbehold.

Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av foretakets årsberetning, men inkluderer ikke særregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av særregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av særregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og særregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller

hvorvidt den ellers viser seg å inneholde vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styret og daglig leders ansvar for særregnskapet

Styret og daglig leder er ansvarlig for å utarbeide særregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll den finner nødvendig for å kunne utarbeide et særregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av særregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at særregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon.

Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på særregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i særregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foretakets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i særregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt særregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med kontrollutvalget blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon med forbehold om særbudsjett

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene omtalt i avsnittet «*Grunnlag for konklusjonen medforbehold*» ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om særregnskapet er konsistente med særregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE)3000

«Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foretakets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Oslo, 09.04.2018
Unn H. Aarvold
oppdragsansvarlig

Foto til omslag: Bjørn Wad

